



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní a daňová problematika ekologického centra

Accounting and Taxes Issues of Ecological Centre

Student:

Bc. Klára Obadalová

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Urbancová Alžběta, Ph.D.

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Klára Obadalová**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202T049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Účetní a daňová problematika ekologického centra**  
**Accounting and Taxes Issues of Ecological Centre**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika a účetnictví ekologického centra
3. Režim daní občanského sdružení
4. Problematika uplatňování DPH u neziskové organizace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BRENDA, Václav. *DPH u neziskových subjektů*. 2. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009. 168 s. ISBN 978-80-7273-160-2.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Nevýdělečné organizace 2011*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 316 s. ISBN 978-80-7357-625-7.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 256 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

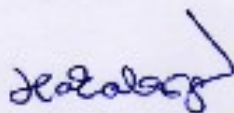
Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

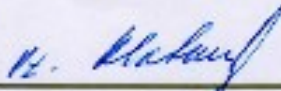
Vedoucí diplomové práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 27.04.2012



  
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

  
prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci vypracovala samostatně. Přílohy číslo 1, 2, 3 a 4 dané mi k dispozici jsem samostatně doplnila.

V Ostravě 27. 4. 2012

*Obadalová*

.....  
Bc. Klára Obadalová

# OBSAH

1	Úvod.....	6
2	Charakteristika a účetnictví ekologického centra .....	8
2.1	Neziskový sektor .....	8
2.1.1	Neziskový veřejný sektor.....	8
2.1.2	Neziskový soukromý sektor.....	8
2.1.2.1	Neziskové organizace v oblasti ekologie .....	10
2.1.3	Občanské sdružení .....	11
2.1.3.1	Financování občanského sdružení .....	12
2.1.3.1.1	Financování z veřejných zdrojů .....	12
2.1.3.1.2	Financování ze zdrojů soukromých subjektů.....	13
2.1.3.1.3	Samofinancování .....	13
2.2	Profil Ekologického institutu Veronica .....	14
2.2.1	Financování EI Veronica .....	16
2.3	Účetnictví a jeho zásady .....	18
2.3.1	Předpisy upravující účetnictví .....	19
3	Režim daní občanského sdružení.....	28
3.1	Přímé daně .....	28
3.1.1	Daň z příjmů .....	28
3.1.1.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	28
3.1.1.2	Daň z příjmů právnických osob .....	28
3.1.1.3	Daňové přiznání .....	30
3.1.2	Daň silniční .....	31
3.1.3	Daň z nemovitostí .....	33
3.1.3.1	Daň z pozemků .....	33
3.1.3.2	Daň ze staveb .....	34

3.1.3.3	Daňové přiznání .....	34
3.1.4	Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí .....	35
3.1.4.1	Daň dědická .....	35
3.1.4.2	Daň darovací .....	36
3.1.4.3	Daň z převodu nemovitostí .....	36
3.1.4.4	Společná ustanovení .....	37
3.2	Nepřímé daně .....	38
3.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	39
3.2.1.1	Osoba povinná k dani .....	39
3.2.1.2	Osoba identifikovaná k dani .....	41
3.2.1.3	Předmět daně .....	41
3.2.1.4	Plnění uskutečňovaná neziskovými subjekty .....	42
3.2.1.4.1	Stanovení základu daně .....	42
3.2.1.4.2	Výpočet daně .....	43
3.2.1.4.3	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně .....	43
3.2.1.5	Nárok na odpočet daně .....	44
3.2.1.5.1	Daňové přiznání .....	45
3.2.2	Spotřební daně .....	45
4	Problematika uplatňování DPH u neziskové organizace .....	47
4.1	Aplikace uplatňování DPH na konkrétním příkladu .....	49
4.1.1	Rozvržení pobytové akce v roce 2011 .....	49
4.1.2	Rozvržení pobytové akce na rok 2012 .....	52
4.2	Srovnání kalkulací .....	59
5	Závěr .....	63
	Seznam použité literatury .....	65
	Seznam zkratk .....	67
	Seznam grafů .....	

Seznam obrázků

Seznam tabulek

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

# 1 ÚVOD

Listina základních práv a svobod ve svém dvacátém článku uvádí: „*Právo svobodně se sdružovat je zaručeno, každý má právo spolu s jinými se sdružovat ve spolcích, společnostech a jiných sdruženích.*“<sup>1</sup> Tato citace na úvod nebyla zvolena samoúčelně, naopak má své jasné opodstatnění. Diplomová práce "Účetní a daňová problematika ekologického centra" je totiž věnována především osobám, které svá práva a tedy i to sdružovací znají a plně je využívají. S tímto vědomím bylo založeno i občanské sdružení „Ekologický institut Veronica“, jehož problematika je cílem této práce.

Občanská sdružení, která jsou zakládána k propagaci určité myšlenky nebo ideji, jejichž primárním cílem není dosahování zisku. Patří do skupiny nazývané jako „neziskové organizace“ nebo „nevýdělečné organizace“. V právní oblasti jsou nazývány „organizacemi, které byly založeny za jiným účelem, než je podnikání (resp. dosahováním zisku)“<sup>2</sup>, což ostatně vyplývá už z jejich názvu. Jejich české označení a definice vychází nejčastěji z anglického, případně německého názvosloví: „*Non For Profit Organisations*“, resp. „*Eher öffentlichen als gewinnorientierten Institutionen.*“<sup>3</sup>

Z hlediska společnosti, jsou nezastupitelné a jejich přínos je nesporný, třebaže cílem takto založených organizací není dosahovat zisku. Absence nevýdělečných organizací v hospodářském sektoru každého státu je pak nepředstavitelná.

Po tomto základním právním a společenském vymezení, bude podrobněji rozebráno určení a popis předpisů, kterými se řídí občanské sdružení v oblasti účetnictví a daní. Konkretizace těchto teoretických zjištění a jejich praktická aplikace bude provedena právě prostřednictvím občanského sdružení Ekologický institut Veronica.

Ke zvolení této organizace vedly dva aspekty. Prvním byla sympatie s předmětem její činnosti, tedy ochranou přírody v nejširším slova smyslu, druhým pak její relativní mediální známost. Do podvědomí občanů se v poslední době dostala zejména ve spojitosti s návštěvou britského korunního prince Charlese v malé obci Hostětín, kde se nachází i sídlo Ekologického institutu Veronica.

---

<sup>1</sup> Ústavně právní rámec práva na sdružování je dán ustanovením čl. 20 listiny základních práv a svobod, vyhlášené usnesením předsednictva České národní rady pod č. 2/1993 Sb. dle odstavce 1. [4] s. 3.

<sup>2</sup> § 18 odst. 3 ZDP.

<sup>3</sup> [2] s. 14.



Cílem této práce však není mapovat vznik, vývoj ani proslulost "Veronici". Je zaměřen na oblast účetnictví a daní občanského sdružení jako takového. Na specifika, která jsou zakotvena v právních předpisech se zaměřením na daň z přidané hodnoty a její praktická aplikace současných předpisů na momentální problematiku, kterou se EI Veronica zabývá.

V části druhé bude teoreticky popsán neziskový sektor s přihlédnutím k problematice občanského sdružení. Následně bude představen profil samotného Ekologického sdružení Veronica. Taktéž budou podrobněji popsány účetní předpisy, kterými se občanské sdružení řídí. Teoreticko-aplikační část bude věnována veškerým daním (přímým i nepřímým), se kterými se může v souvislosti s chodem EI Veronica setkat. Jedná se zejména o daň z příjmů, silniční, dědická, ale i např. daň z nemovitostí. Z těch nepřímých pak daň z přidané hodnoty a spotřební. V další části bude nastíněna současná problematika v EI Veronica a na základě rozboru konkrétního příkladu stanovena určitá metodika, kterou by se toto občanské sdružení mělo dále řídit.

## **2 CHARAKTERISTIKA A ÚČETNICTVÍ EKOLOGICKÉHO CENTRA**

### **2.1 NEZISKOVÝ SEKTOR**

Pro lepší orientaci v problematice jsou nejprve rámcově popsány sektory hospodaření v České republice. Sektory se rozdělují na ziskové a neziskové.

Ziskový, neboli tržní sektor, je skupina subjektů založených s cílem dosahování zisku pomocí statků, které prodávají za tržní ceny. Jejich majetek je financován buď vlastními, nebo cizími zdroji. Nemohou primárně spoléhat na zdroje jiných subjektů a nesou podnikatelské riziko.

Dále v textu již bude rozebírán pouze sektor neziskový, který je předmětem této práce.

Za neziskový sektor, neboli netržní, lze považovat subjekty, které jsou zakládány za účelem dosahování přímého užitku, který má většinou charakter veřejných služeb. Majetek, se kterým tyto subjekty nakládají je financován vlastními zdroji, které získávají od soukromých subjektů, nebo od veřejných subjektů na základě přerozdělovacích procesů.

Neziskový sektor můžeme rozdělit:

- neziskový veřejný sektor,
- neziskový soukromý sektor,
- sektor domácností.

#### **2.1.1 NEZISKOVÝ VEŘEJNÝ SEKTOR**

Hlavním cílem neziskových veřejných subjektů je dosahovat přímého užitku. Toho užitku nebývá zpravidla dosahováno ziskovým způsobem. Zakladateli bývají veřejné subjekty jako například státní orgány a územní samosprávné celky jako jsou kraje, města nebo obce. Majetek neziskového veřejného subjektu bývá obvykle ve vlastnictví zakládajícího veřejného subjektu, který je rovněž neziskovým subjektem. Mezi tyto organizace patří především veřejné vysoké školy, příspěvkové organizace, organizační složky obcí nebo krajů.

#### **2.1.2 NEZISKOVÝ SOUKROMÝ SEKTOR**

Hlavní skupinou v této oblasti jsou nestátní neziskové organizace (dále jen NNO), které jsou zakládány k dosahování přímého užitku. Tohoto užitku nelze dosáhnout ziskovým způsobem. Prostředky, které jsou potřebné k dosahování užitku, vkládají do NNO jiné soukromé subjekty formou dobrovolných příspěvků bez očekávání dosažení zisku. Určitou podporu mohou získat také z veřejných zdrojů.

Nezisková organizace může vytvářet zisk, ale ten není určen k rozdělování mezi vlastníky, správce nebo zakladatele. Zisk, kterého je dosahováno, musí být použit k rozvoji organizace a k plnění cílů, pro něž byla nezisková organizace zřízena. Pojem „neziskový“ je chápán jako nestátní organizace založená nikoli za účelem dosahování zisku. Často také bývá nahrazován výrazem „nevýdělečný“. Tento výraz však nesmíme chápat tak, že by nedocházelo k žádnému zisku nebo výdělku, ale vzniklo to nesprávným překladem ve světě používaného výrazu pro tento druh organizací „non-profit“ nebo „not-for-profit“.

Žádný předpis v České republice nevymezuje pojmy „neziskový sektor“ ani „nezisková organizace“ ač jsou to pojmy zažitě a širokou veřejností často používané. Z právního hlediska to jsou pojmy neodůvodněné. V zákoně o dani z příjmů jsou tyto subjekty označovány jako „*poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.*“<sup>4</sup>

Obecně lze z právního hlediska říci, že nestátní nezisková organizace je právnická osoba založená za účelem poskytování veřejně prospěšných služeb v oblastech ochrany životního prostředí, vzdělávání a výchovy, péče o volný čas, humanitární, charitativní a sociální péče, zdravotnictví, ochrany života a zdraví, osob, kultury, tělovýchovy a sportu, ochrany zvířat, ochrany památek atd. Tyto služby mohou poskytovat například nadace, zájmová sdružení právnických osob, obecně prospěšné společnosti či církve.

Existence nestátních neziskových organizací je projevem uplatňování svobody sdružování, což představuje základní princip demokracie a občanské společnosti. „*Každý má právo vstoupit do veřejného prostoru a prosazovat svůj zájem, resp. naplňovat poslání, pokud tímto úsilím neohrožuje jiné občany. Svoboda sdružování při respektování jejich pravidel je v demokratické společnosti vyjádřena v základní právní normě, ústavě, a také reálně realizována.*“<sup>5</sup>

Světově uznávaná definice nestátního neziskového sektoru je od autorů L. M. Salamona a H. K. Anheiera, podle kterých musí NNO splňovat následující kritéria<sup>6</sup>:

- jde o formálně organizovaný subjekt,
- je ústavně oddělena od státní správy, má soukromoprávní povahu a nemůže využívat státní podpory, ovšem financování z veřejných zdrojů je povoleno,

---

<sup>4</sup> § 18 odst. 3, zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

<sup>5</sup> [2] s. 19.

<sup>6</sup> SALAMON, L. M., ANHEIER, H. K. Defining the Nonprofit Sector: A Cross National Analysis. New Your, Manchester: Manchester University Press, 1997.

- nerozděluje vzniklý zisk ze své činnosti mezi vlastníky nebo správce, musí jej použít k naplnění cíle, za kterým byla NNO založena,
- má svá vlastní vnitřní pravidla, je schopna řídit sama sebe, bez ovládání zvenčí,
- svou činnost vykonává dobrovolně podle svých rozhodnutí, nikoliv podle nařízení státní moci.

### **2.1.2.1 Neziskové organizace v oblasti ekologie**

Jelikož se práce zabývá nestátním neziskovým subjektem v podobě Ekologického institutu Veronica, pokládat se za vhodné alespoň částečně nastínit současnou situaci a vývoj neziskových organizací v oblasti ekologie v České republice.

V současnosti se významnou prioritou, především v hospodářsky vyspělých státech světa, stala ochrana životního prostředí a tím se otevřel velký prostor, ve kterém se uplatňují aktivity nevládních ekologických organizací. Ve světě začaly vznikat ekologické iniciativy o něco dříve než u nás a to počátkem 60. let. V České republice vznikla první organizace ochránců přírody v roce 1974 jako Hnutí Brontosaurus. Další organizací byl Československý svaz ochránců přírody, který vznikl v roce 1979. Jednou z jeho složek je i Ekologický institut Veronica.

Po změně vnitropolitického režimu u nás na samém konci 80. let a především počátkem let 90. začalo vznikat v oblasti ekologie mnoho nestátních neziskových organizací, jejichž nejčastější formou jsou občanská sdružení. Mezi hlavní cíle těchto organizací patří ochrana přírody a krajiny, veřejného zdraví v urbanizovaných oblastech, zachování kulturních a památkových hodnot sídel a krajiny, spolupráce s regionálními i lokálními partnery, osvěta a vzdělávání.<sup>7</sup>

Nestátní neziskové organizace lze rozdělit do dvou sektorů. Podle toho jestli nabízejí služby potencionálním klientům a nejde zde přednostně o členy NNO. Tyto organizace nazýváme veřejně prospěšnými a patří mezi ně nadace, nadační fondy, obecně prospěšné organizace, další část tvoří registrované církve, náboženská hnutí, politické strany a hnutí.

Druhým sektorem jsou organizace vzájemně prospěšné. Jejich cílem je prosazování zájmů členů NNO stejného druhu a zároveň i zájmů obecně prospěšných. Patří zde zájmová sdružení právnických osob, profesní komory a taky občanská sdružení.

---

<sup>7</sup> [2] s. 225.

### **2.1.3 OBČANSKÉ SDRUŽENÍ**

Neziskové subjekty jsou nejčastěji zakládány jako občanská sdružení. Důvodem je pružnost právní úpravy při vzniku a fungování, další výhodou je ekonomická nenáročnost, která je dána především tím, že není při vzniku sdružení požadován žádný majetkový vklad a registrační řízení je bezplatné.

Sdružení je samostatnou právnickou osobou, která má způsobilost k právům a povinnostem, takzvanou právní subjektivitu. Vznik sdružení je za účelem realizace společného zájmu sdružovaných osob a je podmíněn registrací u Ministerstva vnitra a zároveň se musí evidovat u Českého statistického úřadu. Návrh na registraci mohou podat minimálně tři osoby, z nichž alespoň jedna musí být starší 18 let. K výkonu sdružovacího práva není potřeba povolení od státního orgánu.

#### **Stanovy**

Nejdůležitějším zakládajícím dokumentem občanského sdružení jsou stanovy. Ty musí být připojeny k návrhu na registraci ve dvojím vyhotovení.

Přesná podoba stanov není nikde určena, proto je vhodné si je přizpůsobit podle předpokládané činnosti sdružení. V příloze číslo 1 jsou přiloženy stanovy Českého svazu ochránců přírody (ČSOP), kterými se řídí Ekologický institut Veronica.

Nejvyšším orgánem občanského sdružení je členská schůze, která projednává a schvaluje zprávu o činnosti výboru, kontroluje práci výboru, zřizuje komisi. Dalšími orgány jsou výbor základní organizace, kontrolní a revizní komise (revizor).<sup>8</sup>

Vymezení pojmu občanské sdružení je obsaženo v zákoně **č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů**. Tento stanovuje, že občané mají právo se svobodně sdružovat,

#### **Pravomoci členů občanského sdružení**

U činností občanského sdružení je důležité odlišovat dva základní pojmy. Tím prvním je rozhodování, což je vytváření vůle uvnitř sdružení a tím druhým je právní jednání, které je považováno za projevování vůle sdružení navenek vůči třetím osobám. Provádět právní úkony za právnickou osobu, v tomto případě občanské sdružení, mohou ty osoby, které k tomu mají oprávnění prostřednictvím smlouvy o zřízení právnické osoby, zakládající listinou nebo jsou statutárním orgánem stanoveným ze zákona. Stanovy určují, kdo může jednat jménem sdružení navenek a je statutárním orgánem. Jednání statutárních orgánů

---

<sup>8</sup> [12]

je považováno za projevování vůle sdružení, nikoliv jeho zastupování. Statutární orgány jednají ve všech úkonech neomezeně. Krom statutárních orgánů mohou některé právní úkony provádět i další pracovníci nebo členové, pokud je to z praktického hlediska nebo pracovního zařazení výhodnější. To však musí být stanoveno ve vnitřních předpisech občanského sdružení. Další možností zastoupení při právních úkonech je na základě plné moci, ve které se určí rozsah zmocněncova oprávnění.

### **2.1.3.1 Financování občanského sdružení**

Pro financování svých činností potřebuje občanské sdružení značné finanční zdroje, které získává z veřejných, soukromých nebo vlastních zdrojů. Pro zajištění finanční stability dlouhodobějšího charakteru je ideální zajistit financování z více zdrojů.

#### **2.1.3.1.1 Financování z veřejných zdrojů**

V případě čerpání finančních prostředků z veřejného sektoru, je možné využívat převážně dotační tituly. Tyto jsou vypisovány státní správou, nebo samosprávnými územními celky. Dotační politika je určena především k financování sociálních služeb, ochraně životního prostředí, na sport a tělovýchovu, vzdělávání a rozvoj lidských zdrojů a další podobné oblasti, které jsou poskytovány neziskovými organizacemi. Další část finančních prostředků, lze získat z veřejných zakázek nebo ze smluv o poskytování služeb. Získat peněžní prostředky ze samosprávných celků je možné především z těch, které se nacházejí v regionu působnosti občanského sdružení. A to z rozpočtů obcí, měst nebo kraje.

#### **De minimis<sup>9</sup>**

Po vstupu České republiky do EU se staly významnou dotační sférou pro NNO také finanční prostředky ze strukturálních fondů EU. Tato finanční podpora však podléhá kontrole, u všech subjektů EU je určována tzv. výší de minimis.

*Podpory de minimis svojí podstatou připomínají "blokové výjimky", neboť se právně nejedná o veřejnou podporu (není naplněna podmínka vlivu na obchod mezi členskými státy), a proto podpory, respektive schémata podpory, poskytovaná v souladu s pravidlem de minimis nemusí být Evropské komisi ani oznamována. De minimis představuje takovou podporu, která nesmí spolu s ostatními podporami "de minimis" poskytnutými jednomu příjemci za dobu předchozích tří let přesáhnout výši odpovídající částce 200 000 EUR. Tento finanční strop platí bez ohledu na formu či účel podpory de minimis poskytnuté v předchozím*

---

<sup>9</sup> [9]

*tříletém období. Podporu de minimis není možno kumulovat s jinou veřejnou podporou na stejné způsobilé výdaje, jestliže by kumulací došlo k poskytnutí vyšší míry podpory než je stanovena dle regionální mapy podpory. Poskytovatel podpory de minimis je povinen před jejím poskytnutím písemně sdělit podniku zamýšlenou částku podpory, upozornit jej na charakter podpory, dále je poskytovatel povinen vyžádat si od daného podniku prohlášení o všech dalších podporách de minimis, které tento podnik v předchozích dvou fiskálních letech a v současném fiskálním roce obdržel.*

Pokud občanské sdružení žádá o finanční prostředky pocházející ze zdrojů EU, musí dokládat evidenci o přijaté podpoře de minimis. Při překročení de minimis nemůže žádat o další prostředky z EU. Při překročení stanovené částky by došlo k ovlivnění hospodářské soutěže.

#### **2.1.3.1.2 *Financování ze zdrojů soukromých subjektů***

Mezi tyto subjekty poskytující zdroje na financování občanských sdružení mohou patřit dárci z firemního segmentu, dále se může jednat o zdroje z řad individuálních dárců z ČR i ze zahraničí, nebo nadace.

Pokud se blíže zaměříme na dárcovství z řad firem, je potřebné se zamyslet nad tím, co firmu motivuje, aby poskytla dar právě občanskému sdružení. Důvodů se nabízí hned několik. Toto gesto může považovat za vhodnou reklamu, nebo je to způsob, jak se snížit daňové zatížení nebo může jít o léty vybudovanou tradici část volných prostředků investovat do občanského sdružení.

Další možností je individuální dárcovství. Jedná se o možnost získání finančních prostředků od soukromých osob, které sympatizují s činností občanského sdružení. Jsou to především sbírky, dárcovské sms a přímé darování finančních prostředků.

#### **2.1.3.1.3 *Samofinancování***

Tato forma se stává stále častější a v mnohých případech i nevyhnutelná forma financování. Občanské sdružení mimo svou hlavní činnost provozuje ještě vedlejší činnost, která mu slouží k realizaci účely, za kterým bylo založeno.

Mezi možné způsoby samofinancování patří také vybírání členských příspěvků. Za tyto příspěvky mohou očekávat členové určité výhody, například v podobě slev nebo volných vstupů do objektů.

Nejvíce využívanou formou získávání finančních prostředků je zpoplatňování vlastní činnosti, tj. prodej vlastních výrobků či služeb, případně pronájem vlastních budov.

K nesporným výhodám samofinancování patří zvýšení vlastních finančních prostředků. Je však důležité si správně zvolit způsob, který nám tuto skutečnost bezpečně zajistí a naopak neprohloubí případnou finanční krizi.

## **2.2 PROFIL EKOLOGICKÉHO INSTITUTU VERONICA**

Ekologický institut Veronica je profesionální (jednou ze základních) organizací Českého svazu ochránců přírody. Řídí se stanovy ČSOP, jejím statutárním orgánem je Rada Ekologického institutu Veronica, statutárním zástupcem je Doc. Ing. Antonín Buček CSc. Ekologický institut Veronica má 2 pracoviště – v Brně (Panská 9) a v Hostětíně (č. p. 86) zaměstnávající celkem 20 osob. Posláním EI Veronica je neustále podporovat šetrný a ohleduplný vztah k přírodě, krajině a jejím přírodním a kulturním hodnotám.

### **Historie**

Původně vznikla Veronica v roce 1986 jako regionálně zaměřený časopis s touhou spojit kulturu s ochranou přírody a kultivovanou formou šířit ekologickou osvětu. Po roce 1990 se stala vydavatelská práce časopisu pouze doplňkem k velkému okruhu ekologických programů realizovaných v Brně a nejbližším okolí. Všechny programy zastřešuje Základní organizace Českého svazu ochránců přírody Veronica, která je registrovaná od roku 1991. Od roku 1996 rozvíjí své aktivity také v Bílých Karpatech – konkrétně v obci Hostětín. Nejprve spíše externě – zprostředkováváním odborného poradenství a vzdělávání, společně s obcí a dalšími subjekty realizací tzv. modelových ekologických projektů (kořenová čistírna odpadních vod, obecní výtopna na biomasu, šetrné veřejné osvětlení, moštárna s bioprodukcí, solární systémy atp.) V roce 2006 zde EI Veronica vybudovala první veřejnou pasivní budovu (ukázka ekologického stavitelství - dům, který má 7x – 10x nižší spotřebu než běžná novostavba) sloužící zároveň jako vzdělávací a ubytovací centrum, kancelář, ekoporadna atp. V roce 2010 byla činnost EI Veronica v Hostětíně oceněna návštěvou prince Charlese, který tak podpořil myšlenky a aktivity, které EI Veronica propaguje.

### **Rozsah činnosti**

Ekologický institut Veronica se zabývá následujícími tématy:

- Ochrana přírody a krajiny – práce v terénu, monitoring chráněných druhů zvířat, šetrné hospodaření v krajině (ovocnářství, přírodní zahrady), ochrana veřejné zeleně, územní systémy ekologické stability, ekologické stavitelství.



- Ochrana klimatu a úspory energie – propagace obnovitelných zdrojů energie (využívání energie vody, větru a slunce) a úsporných opatření (pasivní domy, šetrné veřejné osvětlení, šetrné spotřebiče).
- Udržitelná spotřeba – ekologicky šetrný provoz institucí a domácností, ekoporadna - poradenství pro veřejnost.
- Zapojování veřejnosti do plánování a rozhodování – aktivní účast ve správních řízeních (nepovolené kácení stromů ve městech, tvorba územních plánů atp.).
- Regionální rozvoj – především aktivity realizované v Hostětíně, ukázka udržitelného rozvoje obce v chráněném území Bílých Karpat, podpora regionální značky Tradice Bílých Karpat.

Mezi služby které poskytuje, patří ekologické poradenství a expertní analýzy z oblasti životního prostředí, vzdělávání odborné a laické veřejnosti – přednášky, semináře, exkurze, konference, panelové diskuse, kulaté stoly a besedy vytvořené přímo na míru zadavatelům. Vzdělávání v tzv. Zeleném úřadování (ekologicky šetrný provoz institucí a úřadů), pronájem seminárních prostor v Brně, ediční centrum pro tisk publikací. Bezplatně poskytuje službu Zelený telefon pro statutární město Brno, provozuje knihovnu a videotéku s tematikou životního prostředí a prodává odbornou ekologickou literaturu, umožňuje také dobrovolnické práce v Brně i v Hostětíně.

V Hostětíně EI Veronica poskytuje odborné exkurze modelovými projekty, vzdělávací semináře pro dospělé, vzdělávací programy pro školy všech stupňů, pobytové vzdělávací programy (školy v přírodě, letní školy ochrany přírody), pobytové programy pro různé cílové skupiny (pobyty pro seniory, rodiny s dětmi, cvičební pobyty), zajišťuje ubytování a stravování, poskytuje ekologické poradenství, organizace konferencí a seminářů atd.

## **Hlavní činnost**

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem nebo zřizovací listinou.

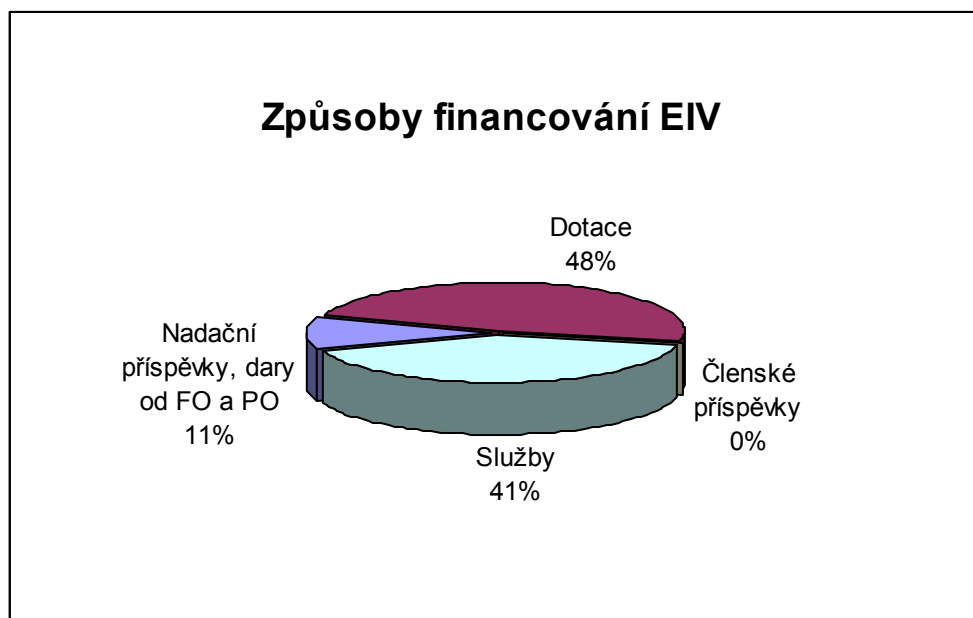
Mezi hlavní činnosti EI Veronica patří aktivity, které jsou uvedeny ve stanovách ČSOP. Patří mezi ně vzdělávání dětí i dospělých ve všech odborných tématech, poskytování tzv. Zeleného úřadování, vydávání časopisu Veronica, odborné posudky a práce při ochraně přírody.

## Vedlejší činnost

Vedlejší činností se chápe často činnost doplňková, podnikatelská nebo jiná činnost, pro kterou nebylo sdružení prioritně zřízeno. Vedlejší činnost je provozována z důvodu účinnějšího využití získaných prostředků. Vedlejší činností se v případě EI Veronica rozumí poskytování ubytování, pronájem prostorů, poskytování stravování, organizování pobytových akcí s jinou než vzdělávací tematikou, provozování edičního centra, zprostředkování odborných exkurzí, reklamní plochy na webu a v časopise.

### 2.2.1 FINANCOVÁNÍ EI VERONICA

EIV hospodaří v posledních 3 letech s ročním obratem kolem 11 mil Kč. Při tak velkém obratu již není možné spoléhat se pouze na jediný zdroj financování, jakými byly v minulosti například státní dotace (ředitelka EI Veronica Šuránová ined.) Proto se EIV se snaží přeorientovat na vícezdrojové financování, které má být stále více zaměřeno na vlastní zdroje. S tím souviselo i vybudování Centra Veronica Hostětín, které mělo mimo vzdělávací činnost zabezpečit i vlastní příjmy z poskytovaného ubytování a stravování.



Graf 2.2.1 Způsoby financování EI Veronica v roce 2010 [11]

V grafu č. 2.2.1 můžete vidět strukturu financování EI Veronica v roce 2010.

Největším podílem se na financování stále ještě podílejí dotace (48 %) tj. prostředky z veřejných zdrojů. V roce 2010 sem patřily prostředky ze Státního fondu životního prostředí,

z rozpočtu města Brna, rozpočtu Jihomoravského kraje, státního rozpočtu ČR a Operačních programů přeshraniční spolupráce ČR-SR, ČR- Rakousko.

Ze 41 % se na financování EI Veronica podílely vlastní zdroje tvořené tržby z prodeje časopisu, poskytování školení k ekologickému provozu organizací a institucí (tzv. zelené úřadování), služby Centra Veronica Hostětín (ubytování, stravování, pronájem, exkurze atp. se podílely na tržbách ve výši 1,5 mil Kč) a dále ostatní služby.

Zhruba 11 % se na financování podílely soukromé zdroje tj. nadační příspěvky a dary od fyzických a právnických osob, které mají podstatu „projektů“ tj. na základě projektové žádosti získá organizace určité množství finančních prostředků, které jsou poté určeny k danému projektovému účelu. Nejedná se tedy většinou o prostředky, se kterými může organizace jakkoliv nakládat (mimo 61 tis. Kč, které byly vybrány formou individuálních darů). Členské příspěvky tvoří jen nepatrnou část samofinancování (10 tis. Kč).

Následující tabulka č. 2.2.1 zobrazuje přehled podpor de minimis v letech

2008 – 2011. Jak bylo uvedeno výše vedení přehledu podpor de minimis je nezbytné pro zjištění dosavadního čerpání podpor ze zdrojů EU.

**Tabulka 2.2.1 Přehled podpor "de minimis" - ZO ČSOP Veronica**

Pořadové. č./Projekt	Poskytovatel	Datum přijetí podpory	Výše podpory (EUR)	Výše podpory (Kč)	Kurz ECB
Uklid' to! Environmentálně šetrný úklid	Ministerstvo životního prostředí	1. 1. 2008		176 900	
Stromy i krajina z blízka i z dálky	Statutární město Brno	1. 1. 2008		44 000	
Klenoty přírody Jihomoravského kraje	Jihomoravský kraj	1. 1. 2008		100 000	
Specializované environmentální poradenství pro Jižní Moravu	Jihomoravský kraj	1. 1. 2009	3 004	80 000	26,63
Brněnská zeleň	Magistrát města Brna	1. 1. 2009	1 127	30 000	26,63
Veronica-časopis pro ochranu přírody a krajiny	Magistrát města Brna	1. 1. 2009	1 164	31 000	26,63
Péče o hendikepované netopýry	Magistrát města Brna	1. 1. 2009	1 089	29 000	26,63
Péče o hendikepované netopýry	Magistrát města Brna	1. 1. 2010	2 727	72 000	26,4
Veronica-časopis pro ochranu přírody a krajiny	Magistrát města Brna	1. 1. 2010	3 030	80 000	26,4
Voda. Voda? Voda!	Jihomoravský kraj	1. 1. 2010	2 992	79 000	26,4
Brněnský strom roku 2010	Magistrát města Brna	1. 1. 2010	2 235	59 000	26,4
Péče o hendikepované netopýry	Statutární město Brno	22. 4. 2011	733	18 000	24,543
<b>Celkem</b>			<b>18 102</b>	<b>478 000</b>	

Celková částka veřejné podpory za předcházející 3 roky činila 478 000 Kč což je 18 102 EUR. Překročení finančního stropu nebylo nutné se obávat, naopak mohlo v tomto období docházet k rozsáhlejšímu využívání veřejných podpor.

## 2.3 ÚČETNICTVÍ A JEHO ZÁSADY

Účetnictví je ekonomickým oborem, který zaznamenává informace o stavu a pohybu majetku, jeho zdrojích, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky. Je to systém založený na zásadách, které umožňují podávat věrný a poctivý obraz skutečnosti a zajišťuje, aby byly veškeré informace průkazné, správné a úplné. Tyto zásady jsou považovány za základní a jsou nadřazeny všem ostatním dílčím zásadám, které slouží k jejich naplnění. Mezi dílčí zásady patří<sup>10</sup>:

- Zásada přednosti obsahu před formou

Při účetním zachycování a vykazování transakcí vyžaduje upřednostňování ekonomického obsahu před právní formou.

- Zásada opatrnosti

Slouží ke správnému ocenění majetku a závazků i v případě rizika a nejistoty. V účetních výkazech se uvádějí pouze ty zisky, které byly ve skutečnosti realizovány, kdežto známé závazky a ztráty se do účetních výkazů promítají vždy, i za předpokladu, že k datu sestavení výkazu není známa jejich skutečná velikost.

- Princip historického účetnictví

Za předpokladu stabilní cenové hladiny se upřednostňuje oceňování majetku v pořizovacích cenách.

- Princip věcné souvislosti

Vykazované údaje musí souviset s příslušným obdobím.

- Zásada konzistence mezi účetními obdobími

Je taktéž nazývána zásadou věcné a metodické stálosti. Metody sloužící k účtování hospodářských operací, oceňování musí zůstat stejné po celou dobu, aby byla zajištěna srovnatelnost a kontinuita.

- Zásada objektivit účetních informací

Změny ve výši aktiv a pasiv nelze zaúčtovat dříve, než dojde k objektivnímu zjištění, které zajistí nezávislý znalec.

---

<sup>10</sup> [6] s. 14.

- **Zásada materiálnosti**

Výkazy by měly obsahovat takové kvantitativně vymezené informace, které jsou pro uživatele důležité z hlediska jeho případných rozhodnutí.

- **Zásada srozumitelnosti**

Předpokladem je dostatečná znalost podnikatelských i ekonomických aktivit a účetnictví ze strany jejich uživatelů.

- **Zásada srovnatelnosti informací**

Slouží uživatelům účetních výkazů ke srovnávání informací v časové řadě mezi účetními jednotkami navzájem. Předpokladem srovnatelnosti je zachování konzistence účetních metod a postupů.

- **Zásada relevantnosti vykazovaných informací**

Relevantnost informací ovlivňuje uživatele při rozhodování a jsou tím pro něj užitečné.

### **2.3.1 PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ ÚČETNICTVÍ**

Jelikož občanské sdružení je právnickou osobou, je též nazýváno účetní jednotkou a musí dodržovat stejná pravidla a předpisy jako ostatní účetní jednotky.

Hlavním předpisem, kterým se řídí účetnictví občanského sdružení je zákon **č. 563/1991 Sb., o účetnictví** ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZoÚ.

V první části ZoÚ je stanoveno na koho se vztahuje a za jakých podmínek. Účetní jednotky dle tohoto zákonného předpisu účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. O všech skutečnostech účtují v souladu s účetními metodami podvojným zápisem, který zajišťuje, že o předmětu účetnictví bude účtováno v období, se kterým věčně a časově souvisí.

Dále tento zákon stanovuje délku účetního období na 12 měsíců a povinnost vést účetnictví ode dne vzniku až do dne zániku občanského sdružení. Vedením účetnictví mohou pověřit, jak svého člena nebo zaměstnance, tak i jinou právnickou nebo fyzickou osobu, ale odpovědnost za správnost vedení účetnictví si nesou samy. Účetnictví musí být vedeno v českém jazyce, položky v jednotkách české měny a musí být vedeno za úplný celek.

Nutností je dodržovat směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek v účetní závěrce a ostatní podmínky vedení účetnictví, které jsou stanoveny v prováděcím právním předpisu. Stejně jako každá jiná účetní jednotka musí i občanské sdružení zachycovat účetní případy účetními doklady a zaznamenávat je v účetních knihách, inventarizovat

majetek a závazky. Nesmí měnit v průběhu účetního období metody, uspořádání a označování položek v účetní závěrce.

V § 9 odst. 3 písmeno a) ZoÚ je stanoveno, že občanská sdružení mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah vedení účetnictví je vymezen v § 13a tohoto zákona. Umožňuje účetním jednotkám, že nemusí podrobně členit účtový rozvrh, ale stačí pouze uvádět účtové skupiny. Taktéž může spojit účtování v deníku a hlavní knize do jednoho celku a sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Nelze však použít ustanovení o oceňování složek majetku a závazků podle § 27 ZoÚ. Rezervy a opravné položky nemůže oceňovat ke konci rozvahového dne, podle § 25 odst. 3 ZoÚ, z čehož vyplývá, že nemusejí účtovat o předvídatelných a možných ztrátách a riziku, které se týká majetku a závazků. Toto se ovšem nevztahuje na účtování o odpisech.

V režimu jednoduchého účetnictví podle § 38a ZoÚ mohou stále účtovat občanská sdružení, která za poslední uzavřené účetní období nepřesáhla částku 3 000 000 Kč. Překročením stanoveného limitu nebo i dobrovolně může účetní jednotka přejít na vedení účetnictví. O dobrovolném přechodu na účetnictví rozhoduje v případě občanského sdružení členská schůze. Pokud k této situaci dojde, bude se řídit vyhláškou č. 504/2002 Sb. A to konkrétně § 42a, který popisuje jak postupovat při umístění zůstatků stavu majetku, závazků, rezerv na příslušné účty účtové osnovy.

Dalším prováděcím předpisem ZoÚ je **vyhláška č. 504/2002 Sb.** k provedení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Jak již bylo řečeno výše, občanské sdružení může vést účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

Vyhláška rozebírá následující okruhy pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky,

- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody,
- metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví.<sup>11</sup>

#### **Ad a) Náležitosti účetní závěrky**

**Rozvaha** – je finanční výkaz, který slouží ke zjištění finanční situace podniku. Je sestavována v peněžních jednotkách a rozděluje se na část aktiv, to je majetek účetní jednotky a na část pasiv, která v sobě zahrnuje zdroje krytí majetku. Aktivní strana se musí rovnat straně pasivní. Rozvaha se sestavuje vždy k určitému okamžiku a nese v sobě hodnoty, kterých bylo dosaženo na začátku a na konci období.

**Výkaz zisků a ztrát** – slouží k zjištění hospodářského výsledku účetní jednotky. Jednotlivé členění výnosů, nákladů a výsledků hospodaření, jak před zdaněním, tak po zdanění, slouží k rozdělení výsledku hospodaření za hlavní činnost a za hospodářské činnosti. Toto rozdělení slouží taktéž pro daňové účely, neboť účetní jednotka transformuje účetní hospodářský výsledek z činnosti, která podléhá dani na daňový základ.

**Příloha** – je to nezbytná část účetní závěrky, která vysvětluje obsah a případně další informace, které slouží k lepšímu pochopení a orientaci v rozvaze a výkazu zisků a ztrát účetní jednotky.

#### **Ad b) Uspořádání a vymezení položek účetní závěrky**

Jak je uvedeno výše, součástí účetní závěrky je i účetní rozvaha, která obsahuje následující položky.

**Dlouhodobý nehmotný majetek** Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje ten, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok a stává se jím po uvedení do způsobilého stavu k užívání, což je dokončení, splnění funkcí a povinností, které stanovují právní předpisy pro jeho užívání. Příkladem nehmotného majetku jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Technické zhodnocení musí překročit hranici 40 000 Kč, aby se stalo dlouhodobým nehmotným majetkem.

**Dlouhodobý hmotný majetek** Dlouhodobým hmotným majetkem se stává majetek, nebo technické zhodnocení po uvedení do stavu způsobilého k užívání, což je dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy.

---

<sup>11</sup> Vyhláška 504/2002 Sb., §1

U pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a u předmětů z drahých kovů není stanovena doba použitelnosti ani jeho pořizovací cena, jsou automatiky zahrnovány mezi dlouhodobý hmotný majetek. To neplatí u samostatných věcí a souborů movitých věcí, které musí mít dobu použitelnosti delší než jeden rok a cenu pro zařazení stanovenou účetní jednotkou. Aby byl zachován princip významnosti, věrného a poctivého zobrazení majetku, měl by majetek, který by u ostatních účetních jednotek byl zahrnut do drobného dlouhodobého majetku, kvůli výši pořizovací ceny, být zaúčtovaný jako zásoba.

**Dlouhodobý finanční majetek** Dlouhodobým finančním majetkem je majetek s dobou splatnosti delší než jeden rok. Jsou to složky ocenění dlouhodobých cenných papírů a podílů, dlouhodobé půjčky, dlouhodobé cenné papíry držené do splatnosti, terminované vklady s dobou splatnosti delší než jeden rok a ostatní majetek vyjmenovaný v § 9.

**Oprávky** slouží ke stanovení hodnoty opotřebení majetku, vyjádřené v korunách. Jde o sumu odpisů prostřednictvím, kterých dochází ke stálému snižování pořizovací ceny, až je celá rozpuštěna do nákladů.

**Zásobami** jsou myšleny suroviny nebo jiné movité věci, jejichž doba použitelnosti je kratší než jeden rok. Součástí pořizovací ceny zásob jsou i náklady, které vznikly v souvislosti s pořízením. Ty mohou být evidovány v analytické evidenci odděleně.

**Závazky a pohledávky** je podstatné sledovat podle toho, v jaké oblasti se vyskytují. Může jít o závazky a pohledávky z obchodního styku, z pracovněprávních vztahů, ostatní pohledávky a závazky a také závazky z titulu daně z příjmů nebo jiných daní nebo pohledávky za nároky z dotací a ostatní zúčtovací vztahy se státním rozpočtem.

**Krátkodobý finanční majetek** Za krátkodobý finanční majetek lze považovat ceniny. Mezi ceniny se zařazují hlavně poštovní známky, kolky, dálniční kupony, předplacené karty, stravovací poukázky. Dalšími zástupci jsou krátkodobé cenné papíry nebo krátkodobé dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

**Vlastní jmění** Vlastním jměním jsou myšleny vlastní zdroje majetku, které zahrnují povinné nebo i dobrovolné zakladatelské vklady. Prostředky převedené z fondů účetní jednotky, bezúplatně nabytý majetek, nebo dotace, která přímo stanovuje účel použití.

**Fondy** Každá účetní jednotka může vytvářet různé fondy podle své vlastní potřeby. Mezi fondy, které EI Veronica tvoří, patří fond tvořený ze zisku po zdanění (911001 Fond – HV), z přechodu aktiv nebo bezúplatným příjmem prostředků (911002 Fondy – zůstatky nevyčerpaných projektů, 911004 Fond – členské příspěvky), z výtěžku veřejných sbírek nebo bezúplatně nabytých aktiv (911006 Fond – seminární centrum).



**Rezervy** Rezervy jsou tvořeny zpravidla pro činnost, jejíž příjmy podléhají dani z příjmů. Mohou být tvořeny na opravy hmotného majetku nebo například pěstební činnost.

**Ostatní aktiva a ostatní pasiva** Jde o ostatní aktiva a ostatní pasiva, která v sobě zahrnují především účty časového rozlišení nebo kurzové rozdíly.

#### **Ad c) Položky výkazu zisků a ztrát**

Zaznamenává konečné stavy jednotlivých výsledkových účtů. Členění jednotlivých položek je následující.

Náklady jsou uspořádány v páté účtové třídě a v EI Veronica se nejčastěji vyskytují tyto náklady:

- spotřebované nákupy celkem, tj. spotřeba materiálu (kancelářské potřeby, spotřeba majetku nad 3 000Kč, výukový materiál), spotřeba energie (tepla, nafty), spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (nákup knih a drobného majetku za účelem prodeje),
- služby pořizované od jiných subjektů, například opravy a udržování majetku, náklady na reprezentaci, ostatní služby (správa webu, kompletace distribuce časopisu, lektorné, překlady, konzultace, grafické práce)
- osobní náklady, které v sobě nesou náklady mzdové nebo sociální,
- daně a poplatky, tj. daň z nemovitostí, ostatní daně a poplatky (správní poplatky)
- ostatní náklady obsahují smluvní pokuty a úroky z prodlení bez nutnosti zaplacení, odpisy nedobytné pohledávky, úroky, kursové ztráty, dary, manka a fyzické škody na majetku, jiné ostatní náklady (bankovní poplatky, nevyčerpané dotace, pojištění za zaměstnance)
- odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek,
- poskytnuté příspěvky, tj. příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami a členské příspěvky,
- daň z příjmů.

Výnosy se účtují na účtech šesté účtové třídy a patří mezi ně:

- tržby za vlastní výkony a za zboží, tzn. vlastní výrobky (tiskoviny, publikace, časopis), prodej služeb (předplatné časopisu Veronica, vložné na semináře, služby zelený telefon, Ekoškola, exkurze, ubytování, strava, pronájem sálu), prodané zboží,

- změny stavu vnitroorganizačních zásob,
- aktivace, tj. aktivace tiskovin, vnitroorganizačních služeb, dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- ostatní výnosy, které zahrnují smluvní pokuty a úroky z prodlení, od peněžních ústavů, avšak i od jiných dlužníků, úroky, kursové zisky, zúčtování fondů (členských příspěvků, skladu moštárny)
- tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek,
- přijaté příspěvky zahrnují příspěvky od Nadace Jana Pivečky, americké ambasády, britské ambasády, od Nadace Arbor Vitae, dary od Kooperativy, Lesů ČR, Phillipsu, atd.,
- provozní dotace, jako jsou dotace ze státního rozpočtu ČR, z rozpočtu města Brna, Jihomoravského kraje, města Zlína, atd.

Náklady, výnosy i výsledek hospodaření musí být členěny na činnost hlavní a činnosti vedlejší.

#### **Ad d) Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k účetní závěrce**

Příloha je důležitým a hlavně povinným výkazem k účetní závěrce. Podává základní informace vypovídající o účetní jednotce a vymezení jejich činností, které účetní jednotka provozuje, informace o zřizovaných orgánech, o účetních metodách, o oceňování, odepisování a jiných důležitých událostech.

#### **Ad e) Směrná účtová osnova**

Sestava směrné účtové osnovy je znázorněna ve 3. příloze vyhlášky 504/2002 Sb., je stanovena pro vedení účetnictví v plném rozsah. Určuje rozdělení účtových tříd a skupin. Analytické účty jsou individuální záležitostí každého občanského sdružení. Při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu je stanoveno pouze uspořádání účtových skupin v osnově.

Syntetické a analytické účty využívá i EI Veronica, aby si zajistila přehlednost vedení účetnictví. Nejvíce analytických účtů využívá v účtové skupině 1, kde si zásoby vlastní výroby (především časopis Veronica) rozděluje podle jednotlivých ročníků. Dále je rozsáhle členění v účtové skupině 13 zboží podle jednotlivých dodavatelů, pohledávky v účtové skupině 31 a přijaté příspěvky ve skupině 68 podle jednotlivých dárců, nadací a příspěvků.

## **Ad f) Účetní metody**

Účetní metody slouží pro stanovování pravidel pro účetní jednotky. Tím je zajištěna srovnatelnost jak mezi účetními obdobími, tak i mezi účetními jednotkami navzájem.

Například u dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku je důležité správné stanovení pořizovací ceny. Metody určují, které náklady je možno zahrnout do nákladů a které se stanou součástí pořizovací ceny. Jelikož technické zhodnocení na majetku zvyšuje jeho pořizovací cenu, je odepisováno a současně se o něm i účtuje.

Opravné položky k pohledávkám může účetní jednotka vytvářet u položek hospodářské činnosti, u hlavní činnosti je podmínka, že podléhá zdanění daní z příjmů.

Odepisováním majetku je chápáno postupné zahrnování pořizovací ceny do nákladů. Odepisování se vztahuje na dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, který je ve vlastnictví účetní jednotky, dále může jít i o dlouhodobý majetek vypůjčený.

## **Ad g) Přejedod z jednoduchého účetnictví na vedení účetnictví**

První důležitou skutečností při přechodu z jednoduchého účetnictví na vedení účetnictví, je uzavření všech účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví. Následně se převedou konečné stavy majetku a závazků na příslušné účty rozvahy jako stavy počáteční. V rámci jednoduchého účetnictví šlo tvořit časové rozlišení pouze v souvislosti s pořizováním majetku formou finančního pronájmu, proto musí být převedeny do účtové skupiny 38. aktivní.

Pokud účetní jednotka vlastní rámcově určené nedočerpané finanční prostředky, převedou se na pasivní stranu jako počáteční zůstatek účtové skupiny 91. V případě, že došlo k časovému nesouladu při přesunu finančních prostředků mezi bankou a pokladnou, uvede se jako počáteční stav v účtové skupině 26 (peníze na cestě). Poslední povinností je zjistit konečnou hodnotu aktiv a pasiv a porovnat jestli nevzniká rozdíl. Pokud rozdíl vznikne, promítne se tato skutečnost v účtové třídě 9.

Dalšími předpisy, které navazují na výše jmenované, jsou **České účetní standardy** pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání. To je podrobněji rozvedeno v kapitole druhé ČÚS, číslech 401 až 414. Jejich cílem je sladit základní postupy účtování na účtech při používání účetních metod s právem Evropského společenství.

**Standard č. 401** se zabývá účty a zásadami správného účtování na účtech. Upravuje situace a správné stanovení okamžiku uskutečnění účetního případy, stanovuje metody

úctování na účtech časového rozlišení, způsoby úctování na účtech syntetických a analytických a možnosti vedení vnitropodnikového účetnictví.

**Standard č. 402** stanovuje pravidla pro otevírání a uzavírání účetních knih, které je zakotveno v § 17 ZoÚ. Při této činnosti hrají důležitou roli dva účty, a to účet 961 – *Počáteční účet rozvahový*, a účet pro uzavírání knih 962 – *Konečný účet rozvahový*. Aktiva a pasiva uvedené na účtu 962 musí korespondovat se stavy jednotlivých položek aktiv a pasiv zaznamenaných na účtu 961.

**Standard č. 403** udává postup jak zacházet s inventarizačními rozdíly. Jsou to vlastně rozdíly mezi evidovaným stavem majetku a závazků a skutečným stavem zjištěným. Standard určuje jak zjištěné nesrovnalosti správně účtovat.

**Standard č. 404** stanovuje postup úctování o kurzových rozdílech. Cílem je dosáhnout sjednocení při používání účetních metod různými účetními jednotkami. Závazky a majetek, které jsou uvedeny v cizí měně, se přepočítávají na českou měnu podle kurzu ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Kurzové rozdíly na účtech závazků a pohledávek, se účtují k okamžiku platby nebo inkasa.

**Standard č. 405** se zaměřuje na deriváty. Upravuje oceňování rozdílů mezi reálnou hodnotou derivátu a hodnotou derivátů k obchodování. Derivát je zde brán jako finanční nástroj nebo smlouva, podle které má jedna účetní jednotka nárok na finanční aktivum a druhé účetní jednotce v této souvislosti vzniká finanční závazek.

**Standard č. 406** rozebírá operace s cennými papíry a podíly. Vymezuje, co jsou to cenné papíry, jakým způsobem se oceňují a co všechno je součástí jejich pořizovací ceny. Člení cenné papíry podle doby splatnosti a stanovuje způsob úctování.

**Standard č. 407** zabývá se opravnými položkami k pohledávkám, rezervami a pohledávkami po lhůtě splatnosti.

**Standard č. 408** slouží pro správné určení co, je považováno za krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry. Jsou v něm zmíněny ceniny, hotovost v pokladně, krátkodobé cenné papíry, prostředky na bankovních účtech, krátkodobé cenné papíry k obchodování, krátkodobé bankovní úvěry.

**Standard č. 409** vymezuje dlouhodobý majetek a svou úpravou vychází z vyhlášky č. 504/2002 Sb., která je rozebírána v předchozím textu.

**Standard č. 410** pojednává o zásobách. Zásoby se oceňují pořizovací cenou nebo vlastními náklady. Další náklady, které jsou součástí pořízení zásob, se mohou zahrnout

přímo do ceny pořízení zásob nebo je možno pro tyto náklady založit samostatný analytický účet. Účtováno může být metodou A nebo B.

**Standard č. 411** se zabývá zúčtovacími vztahy především v oblasti obchodních závazkových vztahů, z pracovněprávních vztahů, vztahů z titulu daní, sociálního pojištění, zdravotního zabezpečení, dotací a dalších vztahů.

**Standard č. 412** řeší náklady a výnosy. Správná analytická evidence výnosů a nákladů slouží pro bezchybné stanovení základu daně z příjmů, protože se v ní oddělují výnosy a náklady podle toho jestli souvisí s činností hlavní nebo vedlejší.

**Standard č. 413** se zabývá vlastními zdroji a dlouhodobými závazky. Své vlastní zdroje účetní jednotka eviduje na účtu 901 – *vlastní jmění*, kde účtuje o vkladech zakladatelů, přijaté prostředky v podobě darů a datací na pořízení dlouhodobého majetku a také je zde dlouhodobý majetek, který je určen k činnosti organizace. Na konci účetního období se na tento účet převádí i výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

**Standard č. 414** řeší přechod z jednoduchého účetnictví na vedení účetnictví. Slouží především pro jednotky, které byly povinny přejít na vedení účetnictví. Účetní jednotka sestaví vlastní účtovou osnovu podle rozsahu, v jakém účetnictví povede.

Znalost standardů i všech ostatních předpisů upravujících účetnictví občanského sdružení je důležitá pro správné vedení účetnictví, zachycení hospodaření a především slouží ke správnému stanovení daňové povinnosti.

### 3 REŽIM DANÍ OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ

Tato část je zaměřena na předpisy, které upravují a ovlivňují daňovou problematiku v praxi Ekologického institutu.

Daň je zákonem stanovená povinná platba do veřejného rozpočtu, která je charakteristická tím, že předem není znám účel, na který bude použita. Jde o jednostrannou povinnost v podobě platby, bez možnosti požadovat zaplacenou daň zpět ani si za ni nárokovat jakékoliv protiplnění ze strany státu.

#### 3.1 PŘÍMÉ DANĚ

Přímá daň slouží ke zdaňování konkrétních příjmů, které mohou mít povahu majetkovou nebo důchodovou. Poplatníkem může být fyzická i právnická osoba. V následující části dokumentu budou jednotlivé přímé daně podrobněji popsány.

##### 3.1.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Úprava daně z příjmů je zakotvena v **zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDP.

###### 3.1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Podobně jako se jednotlivé části zákona vztahují na fyzické a právnické osoby, vztahují se všechny části zákona o daních z příjmů také na organizace, které nebyly založeny za účelem podnikání, což vymezuje § 18 odst. 3.

Z pohledu EI Veronica jsou za příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků považovány především příjmy z pracovněprávního nebo členského poměru, odměny za výkon ve funkci člena statutárního orgánu nebo za výkon jiných funkcí. Příjmy mohou být pravidelné nebo pouze jednorázové, peněžní i nepeněžní.

Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, které platí za své členy, zaměstnance nebo orgány občanské sdružení.

###### 3.1.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Neboť je Ekologický institut Veronica právnickou osobou vztahuje se na ni i druhá část ZDP, kterou je daň z příjmů PO. Zdaňovací období má EI Veronica stanoveno jako kalendářní rok, ve kterém je plátcem a současně i poplatníkem daně. Není však vyloučena možnost zvolit si zdaňovacím obdobím hospodářský rok, jednou podmínkou

je tuto skutečnost nahlásit místně příslušnému správci daně nejpozději tři měsíce před plánovanou změnou.

Předmětem daně jsou příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, ale i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Protože se jedná o poplatníky, kteří nebyli založeni za účelem dosahování zisku je důležité příjmy rozlišovat. V účetnictví je musí evidovat podle toho, zda se jedná o příjmy a výdaje, které jsou předmětem daně a ty dále členit podle toho jestli jsou od daně z příjmů osvobozeny nebo jde o příjmy a výdaje, které nejsou předmětem daně z příjmů. Jde o takzvané klíčování, jehož přesná podoba ani postup není nikde stanoven. Je založeno na §23 odst. 5, který stanovuje, že náklady související s druhem činnosti z níž dosažené příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny, nelze přičítat k nákladům, které souvisejí s činností, z níž dosažené příjmy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny.

Dalším je rozčlenění výnosů a nákladů v účetnictví podle jednotlivých druhů činností, které uskutečňuje. Mělo by tak být učiněno nejpozději k okamžiku sestavení účetní závěrky. To je důležité pro správné stanovení hospodářského výsledku za jednotlivé činnosti a následné stanovení správného výše základu daně.

Neboť jde o poplatníky, kteří podle § 18 odst. 3 ZDP, nebyli založeni za účelem podnikání, předmětem daně jsou výnosy z reklam, nájemného a členských příspěvků. Pokud je vybírání členských příspěvků zakotveno ve stanovách, zřizovací nebo zakladatelské listině občanského sdružení, jsou od daně z příjmů osvobozeny.

Je důležité poukázat na to, že pokud se jedná o příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené nelze k nim uplatněné výdaje považovat za daňově uznatelné. Jedná se především o členské příspěvky, které se nezahrnují do základu daně, nemohou tedy ani související výdaje vynaložené na jejich dosažení být součástí základu daně.

Předmětem daně z příjmů nejsou příjmy získané zděděním ze závěti fyzické osoby, darováním nemovitostí nebo movité věci, majetkových práv. Pokud je ovšem dárce nezisková organizace, nemůže si od základu daně odečíst hodnotu poskytovaného daru.

Dále máme speciální příjmy, které nejsou zdaňovány u neziskových organizací. Mezi ně patří výnosy z činnosti, pro kterou byla organizace založena. Tou je hlavní činnost, ale pouze za předpokladu, že příjmy z této činnosti nepřevyšují náklady na její dosažení, zajištění a udržení. V takovém případě je základ daně roven nule. V opačném případě by i tato hlavní činnost byla předmětem daně z příjmů. Příjmy z vedlejší činnosti jsou předmětem daně vždy a dílčí základ daně může být kladný, ale i záporný.

Mezi další příjmy, které nejsou předmětem daně, patří příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu a příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, regionální rady soudržnosti, z rozpočtu kraje nebo obce. Tyto dotace musí být poskytnuty na základě rozhodnutí, ve kterém jsou stanoveny podmínky čerpání, účelu a časového rámce.

V předcházejících odstavcích byly nastíněny jednotlivé příjmy, které se mohou v občanském sdružení vyskytovat. Pokud by jim byla přidělena určitá metodika, rozdělení příjmů by bylo následující:

- příjmy, které nejsou předmětem daně,
- příjmy, které jsou předmětem daně pouze za určitých okolností,
- příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou osvobozeny,
- příjmy vyplývající z poslání občanského sdružení,
- příjmy, které jsou předmětem daně.

Neziskové organizace nemají možnost sčítat dohromady ztrátovou hlavní činnost s ostatními činnostmi, neboť nejde o položku odčitatelnou od základu daně, tudíž nelze odečítat ani ztrátu z minulých let. Možnost odpočtu ztráty vzniká u činnosti hospodářské, neboť může mít kladný i záporný dílčí základ daně.

Celkový základ daně si mohou poplatníci, kteří nebyli založeni za účelem podnikání snížit o položky odčitatelné od základu daně podle § 34 ZDP. Následně mohou využít možnosti snížit základ až o 30 %, maximálně však o 1 milion Kč. Podmínkou je, že tyto uspořené prostředky získané sníženou daňovou povinností použijí nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích ke krytí nákladů, které souvisí s činností, z nichž získané výnosy nejsou předmětem daně. Pokud je snížení ZD o 30 % nižší než částka 300 tisíc Kč, odečte se 300 tisíc Kč, maximálně však výše ZD.

### **3.1.1.3 Daňové přiznání**

Daňové přiznání nemusí nezisková organizace podávat v případě, že má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené. Pro hospodářskou činnost platí, že se daňové přiznání podává i za podmínky, že základ daně dosahuje záporných hodnot nebo se rovná nule.

Daňové přiznání musí být odevzdáno nejpozději do tří měsíců od konce zdaňovacího období, v případě využití služby daňového poradce nebo nutnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem se doba pro podání daňového přiznání prodlužuje na šest měsíců po uplynutí zdaňovacího období.



Ekologický institut Veronica každoročně využívá služeb daňového poradce, proto povinnost podat daňové přiznání se prodlužuje v letošním roce do 2. července. Z poskytnutých zdrojů bylo zjištěno, že EI Veronica platila daň z příjmů do současnosti pouze jednou a to v roce 2010, kdy daňová povinnost byla stanovena na částku 30 500 Kč.

Každým rokem plně uplatňuje položky snižující základ daně podle § 20 odst. 7 ZDP. Základ daně je možné snížit až o 30 %. V několika posledních letech činil základ daně méně než 3 000 000 Kč, pro byla výsledná daňová povinnost vždy rovna nule. V letošním roce se předpokládá obdobný výsledek.

### **3.1.2 DAŇ SILNIČNÍ**

Silniční daň je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, dále jenom ZDS. Vztahuje se na silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována a provozována v České republice, pokud je občanské sdružení používá k činnostem, ze kterých má příjmy podléhající dani z příjmů. A dále bez výjimky vozidla, která jsou určena výhradně k přepravě nákladů a jejichž největší povolená hmotnost je nad 3,5 tuny.

Poplatníkem je, podle § 4 odst. 1 písmeno a) ZDS, občanské sdružení, pokud je provozovatel vozidla registrovaného v ČR a je zapsán v technickém průkazu vozidla, které je předmětem daně. Taktéž může být poplatníkem vozidla, u kterého není zapsaná v technickém průkazu, ani není jeho vlastníkem, ale slouží jeho zaměstnanci pro výkon služebních cest, za které mu nevýdělečná organizace vyplácí cestovní náhrady. V takových případech uplatňuje sazbu daně ve výši 25 Kč za každý den použití vozidla pro tyto účely, nebo sazbu stanovenou v ZSD, vybere si podle toho, která možnost je pro něj výhodnější.

Pro zjištění základu daně jsou nejdůležitější údaje uvedené v technickém dokladu vozidla. Ten obsahuje pro osobní automobily zdvihový objem motoru, u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy a počet náprav, u ostatních vozidel největší povolenou hmotnost a počet náprav.

Sazby daně se stanovují na kalendářní rok, v českých korunách. Podle počtu měsíců, které uplynuly od data první registrace vozidla je možné sazbu daně snižovat. Za první 36 měsíců od registrace se snižuje o 48 %, další 36 měsíců registrace se snižuje o 40 % a posledních 36 měsíců, po kterých je možno sazbu snižovat o 25 %. Počet měsíců se počítá včetně měsíce registrace vozidla, je-li vozidlo dovezeno ze zahraničí, započítává se i doba registrace v zahraničí. Celková doba, po kterou využívá sníženou daň je 108 kalendářních

měsíců. Sazba daně se naopak zvyšuje u vozidel, které byly poprvé registrovány v České republice nebo v zahraničí před koncem roku 1989 a to o 25 %.

Používá-li nevýdělečná organizace nákladní vozidlo, tahač, nákladní přívěs nebo návěs s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, snižuje se sazba daně o 100 %, pokud má více jak 12 tun použije se snížení o 48 %.

Daňové přiznání se podává nejpozději do 31. ledna následujícího roku za všechny měsíce, po které bylo předmětem daně. Daň je povinen si poplatník vypočítat sám a uvést do daňového přiznání, ve kterém uvádí též vozidla od daně osvobozená. Během zdaňovacího období platí poplatník čtvrtletní zálohy na daň z příjmů, které jsou splatné vždy do 15. dne následujícího měsíce. Záloha se vypočte jako roční sazba vydělená dvanácti a vynásobená počtem měsíců, po které bylo vozidlo předmětem daně, zaokrouhluje se na celé koruny nahoru. Pokud jde o vozidla, u kterých se sazba daně snižuje o 48 %, jak již bylo uvedeno výše, platí se pouze jedna záloha a to do 15. prosince v minimální výši 70 % roční daňové povinnosti.

V zákoně je stanoveno kdy a za jakých okolností musí poplatník zálohy platit, bohužel v něm není více rozvedeno a upraveno placení záloh u neziskových organizací. To je v praxi mnohem složitější než u jiných podnikatelských subjektů. Nezisková organizace zjišťuje svoji ziskovost z hlavní činnosti až po ukončení účetního a zdaňovacího období. V současné době žádný předpis tuto situaci neřeší a neupravuje, a proto musí neziskové organizace platit čtvrtletní zálohy. Tudíž musí zjišťovat, zda v uplynulém čtvrtletí nabyly jejich hlavní činnosti kladných hodnot a plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů. Jestliže současně provozuje nezisková organizace hospodářskou činnost, ke které využívá vozidlo, je to pro ni bezpředmětné, neboť tato činnost dani z příjmů podléhá.

EI Veronica vlastnil do druhé poloviny roku 2009 dodávkový automobil Ford Transit, který využíval i ke své vedlejší činnosti. V technickém průkazu byl jako vlastní vozidlo zapsán EI Veronica a toto vozidlo bylo předmětem daně silniční. Byl to zároveň poslední rok, na který se vztahovalo snížení sazby o 25 %.

Výpočet daňové povinnosti byl následující:

Základ daně	zdvihový objem motoru = 2500 cm <sup>3</sup>
Roční sazba daně	3 600 Kč
Počet měsíců od 1. registrace k 01. 01. 2009	100
Počet měsíců od 1. registrace k 31. 08. 2009	108
Roční snížení sazby	25 % = 900 Kč

Počet měsíců v roce 2011

10

Daň od 01. 01. do 31. 08 2009

$$= (\text{roční sazba daně} - \text{snížení sazby}) \div 12 \times \text{počet měsíců} = (3600 - 900) \div 12 \times 8 \\ = 1800 \text{ Kč}$$

Daň od 31. 8. do 31. 10. 2009

$$= \text{roční sazba daně} \div 12 \times \text{počet měsíců} = 3600 \div 12 \times 2 = 600 \text{ Kč}$$

$$\text{Daň celkem} = 1800 + 600 = 2400 \text{ Kč}$$

V současné době nemají k dispozici pro svou činnost žádné vozidlo, ale při konání pracovních cest využívají pracovníci svá soukromá auta s tím, že za ně platí daň občanské sdružení.

### **3.1.3 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ**

Daň z nemovitostí se řídí zákonem č. 338/1992 Sb., **o dani z nemovitostí**, v pozdějším znění, dále pouze ZDzN. Patří do skupiny daní přímých a upravuje daň z pozemků a ze staveb.

#### **3.1.3.1 Daň z pozemků**

Předmětem daně jsou pozemky vedené katastrem nemovitostí umístěné na území České republiky. Předmětem daně nejsou:

- pozemky určené k obraně státu,
- vodní plochy, které nejsou určeny pro průmyslový chov ryb,
- lesní pozemky s ochrannými lesy a lesy zvláštního určení,
- pozemky zastavěné stavbami odpovídající půdorysu stavby.

Poplatníkem daně je vlastník pozemku. Od daně jsou některé pozemky osvobozeny, patří mezi ně i ty, které tvoří jeden funkční celek se stavbou, která je ve vlastnictví sdružení občanů.

Základ daně se stanovujeme podle toho, o jaký typ pozemku se jedná. Lze je rozdělit na tři druhy:

- a) orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty,
- b) hospodářské lesy, rybníky s průmyslovým chovem ryb,
- c) ostatní pozemky.

Podrobnější způsob stanovení základu daně a sazby je stanoven v §5 a §6 tohoto zákona. Podle typu pozemku se stanovuje buď procentní sazba, nebo sazba pevnou částkou vynásobená koeficientem podle počtu obyvatel obce.

### **3.1.3.2 Daň ze staveb**

Předmětem daně jsou stavby na území České republiky:

- kterým byl vydán kolaudační souhlas, nebo byly využívány před vydáním kolaudačního souhlasu
- stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo stavby podléhající oznámení stavebnímu úřadu a užívané,
- stavby, pro které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo kolaudačnímu rozhodnutí podléhající a užívané nebo užívané podle dříve vydaných právních předpisů dokončené.<sup>12</sup>

Dále jsou předmětem daně byty a nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby, které jsou evidovány v katastru nemovitostí. Poplatníkem daně je vlastník této stavby, bytu nebo nebytového prostoru. Podle §9 odst. 1 písmeno f) je stanoveno, že stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností jsou od daně osvobozeny, pokud tyto stavby nejsou občanským sdružením využívány k podnikatelské činnosti nebo pronájmu, tuto podmínku ukládá § 9 odst. 5. Sazba daně ze staveb je určena pevnou částkou zohledněna koeficientem přiřazeným, podle počtu obyvatel.

### **3.1.3.3 Daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a daňové přiznání je povinen poplatník podat nejpozději do 31. ledna zdaňovacího období podle stavu k 1. lednu. Pokud v průběhu roku dojde ke změně skutečností podle, kterých se daň stanovovala, nepřihlíží se k nim. Jestliže proti předchozímu zdaňovacímu období k žádným změnám nedošlo, podávat daňové přiznání nemusí. Za této okolnosti je daňová povinnost stanovena stejně jako poslední známá daňová povinnost, za které se daňové přiznání podávalo. Podle výše roční daňové povinnosti se zvolí, zda bude poplatník splácet daň jednou splátkou do 31. května, nebo ve dvou, kdy druhá splátka musí být uhrazena nejpozději do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. Daňové přiznání je poplatník povinen podat i v případě, že vypočtená daň je nižší než 30 Kč, správce daně tuto daň vyměří, ale nepředepíše, tudíž ji nemusí poplatník zaplatit. Nezisková

---

<sup>12</sup> ZDzN § 7

organizace se stává poplatníkem daně v případě, že pozemek nebo stavbu využívá k podnikatelské činnosti, jak je uvedeno v zákoně. Tato situace nastane, pokud stavu nebo pozemek využije jinak, než k účelu za jakým byla zřízena. Jedná se především o hospodářskou činnost a pronájem.

Dochází-li ve stavbě nebo na pozemku částečně k činnosti, podle které se musí zdaňovat, osvobození se stanovuje pouze v poměrné části podle podlahové plochy, která je osvobozena k podlahové ploše celkové.

EI Veronica je poplatníkem daně od roku 2006 z důvodu výstavby pasivního domu, ve kterém provozuje v Hostětíně svoji činnost a je sídlem vedení občanského sdružení. Od té doby k žádným změnám na budově nedocházelo, a proto není potřeba podávat každoročně daňové přiznání. Pouze se musí každoročně zaplatit zálohy. Jelikož jsou stavby ve vlastnictví občanských sdružení osvobozeny, počítá se daňová povinnost pouze z plochy, která slouží k „podnikatelské“ činnosti. Výpočet daňové povinnosti je následující:

Výměra plochy pro podnikatelskou činnost	322 m <sup>2</sup>
Základní sazba daně	10 Kč/m <sup>2</sup>
Počet dalších nadzemních podlaží	1
Zvýšení základní sazby	0,75 Kč/m <sup>2</sup>
Koeficient stanovený obcí	1,5
Výsledná sazba daně	16,125
Daňová povinnost	5 193 Kč

### **3.1.4 DAŇ DĚDICKÁ, DAROVACÍ A DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ**

Další skupinu daní, jsou daně převodní, které mají společná ustanovení a upravuje je **zákon č. 357/1992 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDDDDPN.

#### **3.1.4.1 Daň dědická**

Občanské sdružení se může stát poplatníkem této daně v situaci, že nabývá dědictví ze závěti na základě pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu. Předmětem daně je majetek nabytý děděním snížený o dluhy zůstavitele, cenu majetku osvobozeného od daně, náklady spojené s pohřbem a dědickým řízením a dávkou dědictví zaplacenou v zahraničí. Poplatník může nabýt nemovitý nebo movitý majetek, pokud se nachází na území České republiky, je předmětem daně dědické.

### **3.1.4.2 Daň darovací**

V první řadě je důležité si rozdělit pojmy „darování“ a „sponzorování“, protože jde o dvě odlišné věci upravené různými zákony. „Sponzorování“ je na základě smlouvy o reklamě nebo spolupráci, kdy nezisková organizace poskytuje reklamu sponzorovi. Protihodnotou je sponzorský příspěvek. Příjmy získané v souvislosti se sponzoringem jsou považovány za příjmy z reklamy, jsou předmětem daně z příjmů a nevztahuje se daň darovací.

„Darování“ nevyžaduje žádnou protislužbu, jde o bezúplatné nabytí majetku movitého, nemovitého nebo jiného majetkového prospěchu. U neziskových organizací nejsou předmětem daně darovací, podle § 6 odst. 4 ZDDDDPN, dotace, příspěvky a podpory z rozpočtů státu, územního samosprávních celků, EU, ze státních a jiných fondů, mimo fondů spravovaných podnikatelskými subjekty. Taktéž není předmětem daně bezúplatné nabytí majetku, které je předmětem daně z příjmů nebo daně dědické.

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel daru a dárce je ručitelem. Jestliže je dar převáděn do ciziny, je poplatníkem vždy dárce. Předmětem daně může být bezúplatné nabytí movitého i nemovitého majetku, tak i jiný majetkový prospěch. U movitého majetku se ještě přihlíží k tomu, kam byl majetek darován. Z toho vyplývá, že předmětem daně je darování movitého majetku z ciziny do tuzemska, nebo z tuzemska do ciziny.

Základem daně je cena darovaného majetku stanovená podle zákona o oceňování. Lze ji snížit o dluhy a jiné závazky podléhající darovanému majetku, o cenu majetku, která je od daně darovací osvobozena, o clo a daně, které byly zaplacený při dovozu darovaného majetku ze zahraničí. V situaci, kdy se stává majetek předmětem daně dědické, nemůže být zároveň předmětem daně darovací.

### **3.1.4.3 Daň z převodu nemovitostí**

Poplatníkem této daně je prodávající nemovitosti, jež je nazýván též převodcem. Pokud by došlo pouze k výměně nemovitosti, platí se pouze jedna daň a to ta, která je vyšší. Podílejí se na ní společně a nerozdílně převodce i nabyvatel. Předmětem daně je převod nebo přechod k vlastnictví nemovitosti, který je ovšem úplatný. Pokud je k darované nemovitosti zřízeno bezúplatné věcné břemeno, stává se též předmětem daně.

Základem daně z převodu nemovitostí je:

- a) U prodeje nemovitosti, cena zjištěná podle zákona o oceňování, nebo cena sjednaná mezi kupujícím a prodávajícím a to ta, která je vyšší.
- b) Při výměně nemovitostí, tak která je dražší, aby byla odvedena vyšší daň.

- c) Při vydržení se stanoví cena podle zákona o oceňování a to ke dni účinnosti osvědčení o vydržení majetku.
- d) U bezúplatného věcného břemena je to jeho stanovená cena.

#### **3.1.4.4 Společná ustanovení k dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí**

Poplatníkem daně je nezisková organizace. Může být dědicem, obdarovaným nebo převodcem. Sazba daně se odvíjí podle zařazení poplatníka do jedné ze tří skupin podle vztahu se zůstavitelem, dárce nebo nabyvatelem.

Neziskové organizace se nachází ve třetí skupině, kde patří ostatní fyzické a právnické osoby. Pro daň dědickou a darovací zákon stanovuje stejné sazby daně podle zařazení do skupiny. Neboť jde o sazbu progresivní, stupňuje se její výše podle hodnoty základu daně. Základu daně do částky 1 000 000 Kč je určena sazba daně 7 %, dále se výše odvíjí podle toho, v jakém pásmu se hodnota nachází. Sazba je složena z pevné částky, která je vždy přiřazena určitému rozsahu a k tomu se dále připočte procentní část ze základu daně. Tímto způsobem jsou pásma sazby daně rozdělena až po částku 50 milionů korun českých.<sup>13</sup> Pokud nám tento výpočet slouží pro zjištění daně dědické, je důležité nezapomenout konečnou vypočtenou částku vynásobit koeficientem 0,5.

Povinnost podat daňové přiznání místně příslušně příslušnému správci daně je do 30 dnů ode dne:

- a) kdy nabylo právní moci rozhodnutí o skončení dědického řízení u daně dědické
- b) nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu,
- c) poskytnutí majetkového prospěchu nebo movitého majetku do ciziny,
- d) doručení smlouvy o bezúplatném převodu vlastnictví k nemovitosti nebo o bezúplatném zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni s povolením vkladu do katastru nemovitostí,
- e) nabytím účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu k vlastnictví, pokud není povinnost tuto skutečnost evidovat v katastru nemovitostí,
- f) uplynutí kalendářního roku, ve kterém došlo k bezúplatnému nabytí majetku právnickými nebo fyzickými osobami podle § 20 odst. 4 ZD DDPN, tímto ustanovení se řídí i občanské sdružení.<sup>14</sup>

<sup>13</sup> Podrobněji rozebráno v ZD DDPN §12 - § 14.

<sup>14</sup> Podrobněji v § 21 odst. 1 ZD DDPN.

Daňové přiznání k dani dědické a darovací musí být vyplněno tak, aby sloužilo pro správné vyměření daně správcem daně. Splatnost daně je ve lhůtě 30 dnů od doručení platebního výměru.

Osvobození od daně dědické a daně darovací se vztahuje na občanské sdružení z důvodu výkonu své hlavní činnosti v oblasti ekologie, tak i z důvodu výkonu veřejně prospěšné činnosti, pokud majetek zděděný nebo darovaný využívá k této činnosti.

Jinak je tomu u daně z převodu nemovitostí, kde rozdělení poplatníků do skupin nemá praktické využití. Sazba daně se stanovuje lineárně pro poplatníky všech skupin ve výši 3 % ze základu daně. Výsledná daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Daňové přiznání se podává u místně příslušného správce daně, což je v tomto případě místo, kde se nachází nemovitost, nejpozději do konce třetího měsíce po měsíci, který byl rozhodný. Rozhodným měsícem máme na mysli ten, ve kterém byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí, nabyla účinností smlouva o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti, pokud se tato skutečnost nemusí zapisovat do katastru nemovitostí a další možnosti vymezené v § 21 odst. 2. Splatnost daně je ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Současně s daňovým přiznáním musí daňový subjekt doložit ověřený opis nebo kopii smlouvy nebo jiné listiny pro určení vlastnických vztahů k nemovitosti a dále znalecký posudek o zjištěné ceně k převáděné nemovitosti. Jestliže se daň vypočítaná neodlišuje od daně vyměřené správcem daně, není povinností správce daně o této skutečnosti daňový subjekt informovat. Je-li výše daně dědické, darovací nebo daně z převodu nemovitostí nižší než částka 100 Kč. Daňové přiznání se podávat musí, správce daně tuto daň vyměří, ale nepředepíše, tudíž ji nemusí poplatník daně zaplatit.

Jak bylo výše uvedeno, občanské sdružení je poplatníkem převodních daní. Zároveň se na ně vztahuje velké množství osvobození, které jsou podrobněji vypsány v § 20 ZDDDDZN. Proto v praxi často dochází k tomu, že daň nemusí platit, avšak daňové přiznání podávat musí.

### **3.2 NEPŘÍMÉ DANĚ**

Další skupinou daní, jsou daně nepřímé, které platí konečný spotřebitel prostřednictvím nakoupených služeb a zboží. Plátce daně je jiná osoba než tak, na kterou daň skutečně ekonomicky dopadá. Nepřímé daně můžeme rozdělit na selektivní, ty se týkají pouze určitých druhů zboží, nebo na daně univerzální, které se týkají veškerého zboží.

Nepřímé daně mají své výhody i nevýhody. Mezi výhody patří:



- každý poplatník si může sám regulovat svoji spotřebu a tím ovlivnit výši odvedené daně, protože jsou stálé a předvídatelné,
- poplatník tuto daň platí současně s cenou spotřebovávaného produktu, tím je výběr lépe kontrolovatelný a jednodušší než u přímých daní,
- platí rovnoprávnost výběru daně pro všechny,
- jsou skryté v ceně, takže si spotřebitel nemusí uvědomovat výši zaplacené daně.

Daň skrytá v ceně může být též nevýhoda, protože není přehled o tom, kolik spotřebitel odvedl státu na daních. Mezi další nevýhody patří deformace ceny a zvyšování inflace při náhlém zvyšování cen.

### **3.2.1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY**

Je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., **o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDPH. Ke správnému výkladu slouží řada pokynů, ve kterých se vychází z potřeb praxe a zabráňují dvojímu výkladu zákona, jde tedy o aplikační výklad práva. Nelze je ovšem považovat za závazné právní předpisy, ale spíše jako doporučení a praktické řešení některých otázek z daňové problematiky.

Pro správné pochopení problematiky daně z přidané hodnoty, jsou nejprve vymezeny základní pojmy, které se současně prolínají a vymezují principy daně z přidané hodnoty.

#### **3.2.1.1 Osoba povinná k dani**

Podle § 5 zákon o DPH jde o právnické nebo fyzické osoby, které uskutečňují samostatně ekonomickou činnost. Pokud neziskové subjekty provádějí ekonomickou činnost, jsou též osobami povinnými k dani. Plátcem daně se mohou stát buď ze zákona, nebo dobrovolně. Pokud se osoba povinná k dani stane plátcem daně, vztahují se na ni všechna práva a povinnosti plátce, a to dnem účinnosti rozhodnutí o registraci plátce.

Pro účely DPH se osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání rozumějí veřejnoprávní a soukromoprávní subjekty. Mezi ty veřejnoprávní subjekty patří zejména kraje, obce, organizační složky státu, kraje a obcí, příspěvkové organizace zřízené státem, kraji nebo obcemi a další subjekty založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem.<sup>15</sup> Mezi soukromoprávní neziskové subjekty patří zejména obecně prospěšné společnosti, občanská sdružení, nadace a nadační fondy, odborové organizace, církve

---

<sup>15</sup> [1] s. 16

a náboženské společnosti a další právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Osobou povinnou k dani a tím pádem i plátcem DPH se EI Veronica stal dobrovolně ještě před novelou ZDPH. Jelikož koncem roku 2005 byla uzavřena smlouva na projekt a bylo jisté, že po jeho realizaci dojde k překročení obratu, rozhodli se členové tuto situaci vyřešit již před vznikem povinnosti ze zákona. Neboť se obrat pohyboval na rozhraní již delší dobu a po jeho překročení by byla registrace povinná. Rozhodli se tak učinit s předstihem a plátcem daně se tak stali od 1. ledna 2006.

### **Ekonomická činnost**

Je to soustavná činnost vykonávána výrobcí, obchodníky nebo poskytovateli služeb a v určitých případech to může být i nezávislá činnost. Ekonomickou činností může být taktéž soustavné využívání hmotného i nehmotného majetku pokud účelem tohoto využívání je dosahování příjmů.

Je důležité si uvědomit, že ekonomická činnost není to samé co činnost hospodářská. To že nezisková organizace vykonává ekonomickou činnost, nemusí být základem toho, aby se stala osobou povinnou k dani. V praxi většinou dochází ke kombinaci ekonomické činnosti osvobozené a ekonomické činnosti, která je předmětem daň.

### **Obrat**

Povinná registrace plátců DPH vzniká na základě překročení stanoveného obratu. Tím se pro účely DPH rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za vymezená uskutečněná plnění, jimiž je dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku<sup>16</sup>.

Do obratu se nezahrnují úplaty za plnění s místem plnění mimo tuzemsko, úplaty z prodeje dlouhodobého hmotného majetku a odepisovaného hmotného majetku, úplaty za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Od roku 2009 se do obratu započítávají příjmy z dlouhodobého pronájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor. Pokud obrat neziskové organizace, ale i ostatních subjektů nepřekročí za dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 milion Kč a má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, vztahuje se na ni osvobození od uplatňování

---

<sup>16</sup> [1] s. 21

daně z přidané hodnoty. U neziskových organizací je důležité, že tato úplata byla přijata v rámci ekonomické činnosti.

Kromě zákonné povinnosti registrace osob povinných k dani, může k registraci dojít i na základě dobrovolné rozhodnutí stát se plátcem daně.

### **3.2.1.2 Osoba identifikovaná k dani**

Je právnickou osobou, která není osobou povinnou k dani. To znamená, že neuskutečňuje ekonomickou činnost v tuzemsku a všechna její plnění jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně.

Osobou identifikovanou k dani se stává v případě, že:

- hodnota zboží (bez daně) pořízeného z jiného členského státu v tuzemsku překročí v běžném kalendářním roce 326 000 Kč, nezapočítává se zde hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně,
- pořídí v tuzemsku nový dopravní prostředek nebo zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně,
- pořizuje v tuzemsku zboží z jiného členského státu a podá si dobrovolně přihlášku k registraci, i když hodnota pořízeného zboží nepřesahuje částku 326 000 Kč.

Do 15 dnů od splnění těchto stanovených skutečností má subjekt povinnost podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla (DIČ), které mu slouží pro účely přiznání a zaplacení daně.

### **3.2.1.3 Předmět daně**

Definice je obsažena v § 2 ZDPH, následuje povrchový výčet plnění, které jsou předmětem daně.

- a) dodání zboží, převod nebo přechod nemovitosti v dražbě,
- b) poskytování služeb,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu EU, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání,
- d) pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu osobou, která není povinná k dani,
- e) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Pokud jsou tyto skutečnosti splněny v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku. Důležité je taky, aby byly uskutečněny úplatně, to je u neziskové organizace hlavním kritériem, aby se jednalo o předmět daně.

Daň na výstupu lze uplatňovat pouze u dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Z tohoto důvodu je důležité správně stanovit místo plnění neboť se může druh od druhu lišit.

#### **3.2.1.4 Plnění uskutečňovaná neziskovými subjekty**

Pro neziskové subjekty platí jako pro ostatní subjekty obecná pravidla pro vymezení předmětu daně. Předmětem daně je všeobecně dodání zboží, poskytování služeb a převod nemovitosti v rámci jejich ekonomické činnosti, v případě, že se na toto plnění nevztahuje osvobození od daně.

#### **Den uskutečnění zdanitelného plnění**

V § 21 zákona o DPH je rozebráno, kdy je plátce povinen přiznat daň na výstupu, jestli dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo dnem přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dříve. Dále jsou v § 21 zákona o DPH popsána pravidla pro stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění v konkrétních případech, jako například při dodání zboží na základě kupní smlouvy, při převodu nemovitostí, při poskytnutí služby atd.

#### **Daňové doklady**

Vyhotovení daňového dokladu má na starosti plátce uskutečňující zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně. Vystavit jej musí ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty za toto plnění, nejpozději však do 15 dnů od tohoto dne. Doklad slouží osobě povinné k dani nebo právnické osobě, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání pro doložení přijatých plnění. Tyto údaje, které stanovují daň i základ daně musí být uveden v české měně. Jestliže daňový doklad obsahuje plnění s různými sazbami daně, musí být samostatně rozepsány, aby bylo zřejmé, jaká je výše daně a základ daně u jednotlivých sazeb.

##### **3.2.1.4.1 Stanovení základu daně**

Základ daně se stanovuje z uskutečněných zdanitelných plnění, za kterých byla přijata nebo následně bude přijata úplata, včetně úhrady spotřební daně. A to pro plátce daně od osoby, pro kterou bylo zdanitelné plnění uskutečněno nebo třetí osobou, která

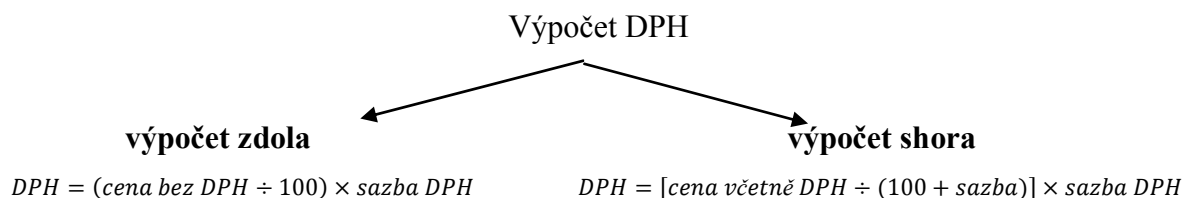
zprostředkovává úhradu. Pokud dojde k přijetí úplaty ještě před uskutečněním zdanitelného plnění, je přijatá platba snížena o daň. Z přijaté částky lze daň jednoduše vypočítat podle § 36 ZDPH.

Do základu daně se zahrnuje mimo jiné i spotřební daň a jiné daně, cla a různé poplatky a dávky, dotace k ceně nebo daň z elektřiny či ze zemního plynu. Dotace k ceně se chápou přijaté finanční prostředky ze státního rozpočtu, jiných rozpočtů, fondů a grantů jestliže je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou, která se váže k jednotkové ceně plnění. Součástí základu daně jsou i výdaje, které jsou nedílnou součástí například při poskytování služeb, přepravě a podobně.

#### 3.2.1.4.2 Výpočet daně

Pro výpočet daně z přidané hodnoty může proběhnout buď ze základu daně, který je bez daně, nebo i z úplaty za zdanitelné plnění, které už v sobě daň nese. Pro lepší pochopení obou výpočtů poslouží následující obrázek.

Obrázek 3.2.1 Výpočet DPH [8]



Vypočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny tak, že částka 0,50 koruny a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 koruny se zaokrouhlí na celou korunu dolů.

#### Sazby daně

V loňském roce proběhla takzvaná sazbová novela, která sebou přinesla změnu sazeb daně. Od letošního roku došlo ke zvýšení snížené sazby z 10 % na současných 14 %. Základní sazba byla pro letošní rok zachována na 20 %.

V příloze číslo 1 k ZDPH je uveden přehled výrobků, na které se vztahuje snížená sazba, nápodobně je tomu i u služeb, které jsou uvedeny v příloze číslo 2.

#### 3.2.1.4.3 Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně

Ve skutečnosti se nejedná o zdanitelné plnění a jejich vymezení je podrobněji rozvedeno v § 51 ZDPH. U nevýdělečných organizací se jedná především o plnění zdravotnických služeb a zboží, sociální pomoci, výchovy a vzdělávání.

Když se neziskový subjekt stane plátcem daně, vztahují se na něj stejné povinnosti jako na ostatní plátce daně podle ZDPH. Základní povinností, kterou musí splnit je uplatňování daně na výstupu u svých zdanitelných plnění, které dani podléhají.

To, že má nevýdělečná organizace nárok na osvobození znamená, že nemusí přiznávat daň na výstupu u stanovených plnění, na které se tato podmínka vztahuje. Druhou podmínkou však je, že si zároveň na tato osvobozená plnění nesmí nárokovat odpočet daně na vstupu. Osvobozená plnění se v daňovém přiznání uvádí na řádku č. 50. Povinnost přiznat v daňovém přiznání tato osvobozená plnění vzniká v tom zdaňovacím období, kdy došlo k uskutečnění zdanitelného plnění, nebo ke dni přijetí úplaty, pokud nastane dříve.

Ekologický institut Veronica uplatňuje osvobození podle § 57 u výchovy a vzdělávání dětí a mládeže. Konkrétněji jde o výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity pro děti a mládež. Dále jde o služby poskytované svým členům, kteří si řádně zaplatili členský příspěvek.

### **3.2.1.5 Nárok na odpočet daně**

Vedle povinnosti stanovit a odvést daň na výstupu má poplatník nárok na uplatnění odpočtu na daně vstupu. Podmínky, za kterých je to možné stanovuje § 72 a § 73 ZDPH. Tato možnost může být využita pouze za předpokladu, že přijatá zdanitelná plnění budou použita pro uskutečňování ekonomické činnosti. Jestliže budou přijatá zdanitelná plnění využita i pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, vzniká nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši.

Jestliže je vedle ekonomické činnosti prováděna ještě činnost jiná, může využít nárok na odpočet pouze v poměrné výši, která připadá na použití pro ekonomickou činnost. Tento poměr se vypočte z poměrového koeficientu podle § 75, což je součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro ekonomickou činnost plátce.

Pokud plátce uplatňuje v rámci své ekonomické činnosti i částečný nárok na osvobození bez nároku na odpočet daně, může si uplatnit nárok na odpočet pouze v krácené výši podle § 76. Toto krácení je stanoveno následujícím výpočtem. Vypočte se jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Koeficient se stanovuje jako procentní podíl, který má v čitateli součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných s nárokem na odpočet daně a jmenovatelem je celkový součet hodnoty v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet

daně. Pokud je hodnota vypočteného koeficientu rovna nebo vyšší 95 %, považuje se za 100 %.

### **Zdaňovací období**

Podle výše obratu, který plátce dosáhl v předcházejícím kalendářním roce, se stanovuje zdaňovací období. Pokud obrat nepřesáhl 10 000 000 Kč je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí, v opačném případě je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Možnost zvolit si zdaňovací období má plátce, který v předešlém roce dosáhl alespoň částky 2 000 000 Kč obratu.

#### **3.2.1.5.1 Daňové přiznání**

Do daňového přiznání se uvádějí pouze přijatá zdanitelná plnění u nichž se uplatňuje nárok na odpočet daně v plné nebo poměrné výši. Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně se neuvádějí, neboť u nich odpočet uplatnit nelze.

Daňové přiznání je povinen plátce daně podat a zaplatit do 25 dnů po skončení zdaňovacího období i v případě, že mu v uvedeném daném daňovém období žádná daňová povinnost nevznikla. Tato lhůta nelze prodloužit. Pokud vznikne plátcovi nadměrný odpočet daně, podá daňové přiznání a do 30 dnů od tohoto vyměření by měl být přeplatek vrácen.

EI Veronica je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty. V loňském roce měla vždy daňovou povinnost. Zdanitelná plnění vznikala pouze z důvodu dodání zboží a služeb s místem plnění v tuzemsku a nárok na odpočet daně vznikl pouze z přijatých zdanitelných plnění od plátců daně v základní i snížené sazbě. Celková daňová povinnost, která EI Veronica vznikla v roce 2011, byla stanovena na 479 101 Kč. V příloze č. 2 je k dispozici náhled daňového přiznání.

Informace o daňové povinnosti za první kvartál roku 2012 není k datu dokončení této práce ještě k dispozici.

#### **3.2.2 SPOTŘEBNÍ DANĚ**

Spotřební daň je upravena **zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních**, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZSD. Je to další daň z oblasti daní nepřímých, která se vztahuje na vybrané výrobky.

Spotřební daně rozdělujeme na daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků.

Plátcem daně jsou právnické a fyzické osoby, kterým tato povinnost vznikla podle ZSD a která je blíže popsána v § 4.

**Daňová povinnost** vzniká výrobou nebo dovozem stanovených výrobků na daňové území Evropského společenství. Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká, pokud vybraný výrobek vstoupí do volného daňového oběhu na území ČR, nebo vznikem celního dluhu při dovozu vybraných výrobků. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a povinnost podat daňové přiznání je do 25. dne následujícího měsíce.

Více dané téma rozebráno není, neboť se v žádné literatuře není uvedeno, že by bylo občanské sdružení nebo jiná nezisková organizace plátcem této daně. Není to však zcela vyloučeno, protože i tyto subjekty si mohou jako doplňkovou činnost zvolit například vaření piva.



## 4 PROBLEMATIKA UPLATŇOVÁNÍ DPH U NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Následující text se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty, se kterou se potýkají i jiná občanská sdružení a celkově neziskové organizace. Nikde není přesně stanoveno, jak tuto situaci zvládnou bez problémů, jednotlivé případy jsou velmi individuální.

Od roku 2009 nabyla účinnosti rozsáhlá novela zákona o DPH. Jedná se o tzv. technickou novelu, která byla Ministerstvem financí připravována delší dobu a jejím hlavním cílem bylo sladit některá ustanovení zákona o DPH s předpisy ES a odstranit vzniklé nejasnosti v ustanovení dosavadního znění zákona o DPH. Určitá část změn, které tato novela přináší, se dotýkají právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Prakticky došlo k tomu, že řada neziskových subjektů, které dosud nebyly plátcem DPH, se tímto plátcem v průběhu roku 2009 stalo. Podle zákona o DPH platila dříve zásada, že zdanitelným plněním je doplňková podnikatelská činnost neziskového subjektu. Zdanitelným plněním osvobozeným od daně, se pro tyto subjekty staly činnosti prováděné v rámci jejich hlavní činnosti. Za hlavní činnost se považovaly ty činnosti, pro které byly tyto neziskové subjekty založeny nebo zřízeny. V současnosti platí zásada, že zdanitelným plněním může být dodání zboží, poskytování služeb nebo převod nemovitosti v rámci ekonomické činnosti neziskových subjektů, pokud se na toto plnění nevztahuje osvobození od daně.

Aby občanské sdružení mohlo uplatňovat plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, záleží na tom, jestli se podaří správně vymezit pojem, správně popsat a zařadit jednotlivé činnosti. V případě EI Veronica jde o osvobození v oblasti výchovy, vzdělávání a volnočasových aktivit poskytovaných dětem a mládeži.

Dle ředitelky EI Veronica A. Šuráňové (ined.) je nutné všechny zaměstnance, především projektové manažery seznámit s obsahem a aplikací následujících pojmů týkajících se daňové problematiky.

### a) ekonomická x neekonomická činnost

Jedná se o rozdělení vyplývající ze zákona o DPH (§ 5, odst. 2 ZDPH) resp. implementace šesté směrnice EU. Ekonomickou činností je vše, co generuje jakýkoliv příjem (nejen zisk). Pro neziskové subjekty v tomto ohledu platí stejné podmínky jako pro ostatní subjekty. Vždy je nutné posoudit, zda konkrétní činnost je či není činností ekonomickou ve smyslu zákona o dani z přidané hodnoty. Pro tyto účely není rozhodující, zda se jedná o hlavní nebo vedlejší činnost neziskového subjektu. Pojem "ekonomická činnost"

je velmi široký, má zcela objektivní charakter a každá činnost musí být posuzována jako taková, bez ohledu na její účel či výsledky. Dotace a dary systému DPH vůbec nepodléhají, proto se nejedná o ekonomickou činnost.

#### **a) nezisková x zisková činnost**

Činnost nezisková je ta, která není prováděna za účelem dosažení zisku. Neexistuje žádný speciální zákon, upravující činnost ziskovou a neziskovou. Ziskem může být za určitých okolností i jakýkoliv příjem.

#### **b) hlavní x vedlejší činnost**

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem.

Vedlejší činnost, často označovaná jako činnost hospodářská je stanovena zvláštním právním předpisem, nebo jsou to činnosti stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakládací listině. Jedná se převážně o činnost doplňkovou, podnikatelskou nebo jinou činnost. Vedlejší činnost má jen dosahovat účinnějšího využití získaných prostředků.

#### **d) zdaňovaná x nezdaňovaná činnost**

Jedná se o rozdělení vyplývající ze zákona o daních z příjmů, a to konkrétně § 18-23, ve kterém je stanoveno, zda příjem respektive zisk podléhá zdanění. Pro neziskové subjekty v tomto ohledu platí stejné podmínky jako pro ostatní subjekty - vždy je nutné posoudit, jestli daná konkrétní činnost je či není zdaňovaná ve smyslu zákona. Pro tyto účely není rozhodující, zda se jedná o hlavní nebo vedlejší činnost neziskového subjektu. Rozdělení je následující:

- činnosti zdaňované – např. výnosy z hostinské činnosti, vydávání časopisu,
- činnosti nezdaňované – např. dotace,
- činnosti osvobozené – vzdělávání dětí a mládeže.

Hlavní činnost může a nemusí být zdaňovaná, činnost vedlejší je vždy zdaňovaná, protože se předpokládá, že je zisková.

#### **e) veřejně prospěšná x komerční činnost**

Tyto pojmy nejsou zákonem definovány, proto jsou vysvětleny na konkrétních příkladech.

Veřejně prospěšnou činností je v případě EI Veronica např. ekologické poradenství, exkurze po modelových projektech udržitelnosti rozvoje, výukové programy pro školy a další.

Komerční činností je poskytování prostor k pronájmu pro uskutečňování firemních školení, akcí, oslav, večírků, rautů nebo svatebních hostin.

Jak již bylo nastíněno v předešlých kapitolách, EI Veronica provozuje svoji činnost v pasivním domě, který byl dokončen koncem roku 2006 jako první česká veřejná budova splňující pasivní standard. Slouží jak k výkonu hlavní činnosti, pro kterou byl zřízen, tak i k činnosti hospodářské. Proto musí být vždy pečlivě zváženo, pro jakou činnost byl v jednotlivých projektech využíván.

Koncem loňského roku došlo k uplynutí pětileté lhůty s možností uplatňovat si odpočet daně v souvislosti s pořízením pasivního domu. Podmínkou bylo, že přijatá zdanitelná plnění musí být dále využívána k uskutečňování ekonomické činnosti. Pro správné stanovení nároku na odpočet daně se vycházelo z § 76 ZDPH, který udává i postup výpočtu vypořádacího koeficientu. V případě EI Veronica byl vypočtený koeficient 95 %, ten se považuje za rovný 100 %, tudíž byl nárok na odpočet stanoven v plné výši.

Možnost uplatnit nárok na odpočet daně nelze, pokud nevzniká povinnost přiznat daň na výstupu. Z tohoto důvodu nebylo v předchozích 5 letech využíváno nároku na osvobozená plnění, která jsou bez nároku na odpočet daně podle § 57 ZDP. Šlo o doporučení auditora, aby docházelo k co největšímu odvodu daně z přidané hodnoty. Toto bylo schváleno i finančním úřadem, který po celou dobu pravidelně kontroloval činnost EI Veronica.

## **4.1 APLIKACE UPLATŇOVÁNÍ DPH NA KONKRÉTNÍM PŘÍKLADU**

Od roku 2012 EI Veronica již neuplatňuje odpočet daně na pasivní dům. S tím souvisí možnost využívat osvobození plnění bez nároku na odpočet u výchovy a vzdělávání dětí a mládeže. Tato změna se projevuje například při pořádání letních táborů pro rodiče s dětmi.

Při stanovování cen letních táborů řešil EI Veronica naléhavou otázku, jakým způsobem tato skutečnost ovlivní zisk za letní období. Tábory tvoří velký podíl zisku, během dvou měsíců proběhne až šest pobytových akcí pro podobnou cílovou skupinu. (A. Šuráňová, ined.)

### **4.1.1 ROZVRŽENÍ POBYTOVÉ AKCE V ROCE 2011**

V roce 2011 pořádal EI Veronica několik letních táborů pro rodiče s dětmi. V příloze č. 3 je možnost nahlédnout na propagační materiál, který byl pro tuto akci zhotoven.

Jednotlivé tábory jsou omezeny kapacitou lůžek, která činí i s přistýlkami maximálně 30 míst. Pokoje jsou po dvou až čtyřech lůžkách, s celkovým počtem 10 pokojů. Jako vzorový příklad byl zvolen tábor, který se konal od 1. – 6. srpna 2011 a kterého se zúčastnilo 12 dospělých osob a 15 dětí.

Cena pobytu pro jednoho dospělého za celý pobyt činila 2 960 Kč. V této ceně je zahrnuto ubytování na 5 nocí, plná penze a „lektorné“. Lektorné zahrnuje samotné vzdělávání i nákup pomůcek. Popsané částky jsou vyjádřeny včetně DPH a podrobněji jsou vypsány v následující tabulce 4.1.1, která stanovuje cenu jednoho dospělého za celý tábor. K ceně si museli rodiče doplatit ubytovací poplatek, který je stanoven na částku 4 Kč na den a rekreační poplatek ve výši 10 Kč na den za osobu.

**Tabulka 4.1.1 Kalkulace ceny za dospělého**

Dospělý	Cena celkem s DPH	Sazba DPH (%)	Částka DPH	Cena bez DPH
Ubytování	1 330	10	121	1 209
Strava	1 600	20	267	1 333
Lektorné	30	20	5	25
Celkem	2 960	-	393	2 567

Cena pro jedno dítě za pobyt činila 2 490 Kč a zahrnovala ubytování, plnou penzi a lektorné. K ceně se připočítává ubytovací poplatek ve výši 4 Kč na den. Na děti do 18 let se rekreační poplatek nevztahuje.

Všechny poplatky jsou bez vlivu na DPH, jejich podmínky stanovuje obecní vyhláška a jsou odváděny obecnímu úřadu Hostětín. Pro lepší orientaci jsou dané informace podrobněji vypsány v tabulce 4.1.2.

**Tabulka 4.1.2 Kalkulace ceny za dítě**

Dítě	Cena celkem s DPH	Sazba DPH (%)	Částka DPH	Cena bez DPH
Ubytování	790	10	72	718
Strava	900	20	150	750
Lektorné	800	20	133	667
Celkem	2 490	-	355	2 135

Z obou tabulek vyplývá, že částku, kterou centrum získá po odvedení DPH za dospělou osobu, vychází 2 567 Kč, za dítě 2 135 Kč.

V následujících tabulkách č. 4.1.3 a č. 4.1.4 je přehledně uvedena komplexní sumarizace výnosů za celý tábor.

**Tabulka 4.1.3 Shrnutí celkových příjmů**

Účastníci	Počet	Cena za osobu		Suma za všechny osoby	
		s DPH	bez DPH	s DPH	bez DPH
Dospělí	12	2 960	2 567	35 520	30 804
Děti	15	2 490	2 135	37 350	32 025
Celkem	27	-		72 870	62 829

**Tabulka 4.1.4 Stanovení daně na výstupu**

Účastníci	Počet	Částka DPH na osobu	DPH celkem
Dospělí	12	393	4 716
Děti	15	355	5 325
Celkem	27	-	10 041

V tabulce je vypočteno, jakou úplatu EI Veronica obdrželo od účastníků tábora a jak vysoké je zdanitelné plnění. Aby mohl být zajištěn bezproblémový chod tábora je podstatné k výše uvedeným výnosům stanovit výdaje.

Mezi externí služby, kterých bylo při pořádání tábora využito, patří především prádelna a služby kuchyně. Externí lektor byl přizván na pomoc lektorům, kteří jsou zaměstnanci EI Veronica a mzdy neovlivňují výši stanovené DPH. Sazba lektora byla stanovena 100 Kč za 1 hodinu a celkově vypomáhal 40 hodin, cena je stanovena včetně DPH.

Interními náklady jsou potraviny, které nakupují zaměstnanci centra, nakoupené pomůcky a odměny pro děti, kancelářský materiál a služby kanceláře.

V následující tabulce 4.1.5 jsou všechny výše zmíněné údaje uvedeny, avšak bez členění na děti a dospělé.

**Tabulka 4.1.5 Sumarizace nákladů**

Položka	Cena celkem	Sazba daně (%)	Cena bez DPH	Částka DPH
Potraviny	10 000	10	9 091	909
Prádelna	5 000	20	4 167	833
Služby kuchyně	3 159	20	2 632	527
Kancelářský materiál	144	20	120	24
Lektorné	4 000	20	3 333	667
Celkem	22 303	-	19 343	2 960

Z tabulky bylo zjištěno, jak velký objem nákladů byl vynaložen na zprostředkování jednoho tábora. Celková daň na vstupu, která v tomto případě vznikla se rovná 2 960 Kč.

Výpočet daňové povinnosti centra je následující:

*daň na výstupu – daň na vstupu = vlastní daňová povinnost (nadměrný odpočet)*

$$10\,041 - 2\,960 = 7\,081$$

Z výše uvedeného bylo zjištěno, že za jeden tábor je povinnost odvést finančnímu úřadu částka 7 081 Kč. Jde pouze o dílčí výpočet daňové povinnosti, neboť je EI Veronica čtvrtletní plátcem daně z přidané hodnoty.

Tento názorný přehled a výpočet bude sloužit k lepšímu pochopení následující situace, do které se EI Veronica dostává od roku 2012.

#### **4.1.2 ROZVRŽENÍ POBYTOVÉ AKCE NA ROK 2012**

Rokem 2011 skončil nárok na odpočet daně z pasivního domu a proto má EI Veronica možnost od počátku roku 2012 uplatňovat nárok na osvobození. To se vztahuje na vzdělávání, výchovu a volnočasové aktivity pro děti a mládež. Jde o plnění bez nároku na odpočet daně a jsou upraveny § 57 ZDPH. To znamená, že tyto příjmy jsou osvobozeny, ale nelze si nárokovat odpočet daně u výdajů, které v souvislosti s touto činností vzniknou. Proto je nutné veškeré náklady vztahující se na realizaci tábora vždy důsledně rozdělovat na služby pro děti a mládež, služby pro dospělé a ostatní služby.

Jelikož tyto tábory budou probíhat až v letních měsících roku 2012, následující výpočty a poznatky jsou pouze orientační a mělo by jít o metodickou pomůcku, podle které

se bude EI Veronica v budoucnu řídit. Pro dobré srovnání zůstal zachován počet dětí a dospělých jako v předešlém roce.

Ceny letních táborů jsou stanovy již v současné době a tabulka 4.2.1 ukazuje způsob stanovení konečné ceny za dospělou osobu na celý pobyt.

**Tabulka 4.1.4 Kalkulace ceny za dospělého**

Dospělý	Cena celkem s DPH	Sazba DPH (%)	Částka DPH	Cena bez DPH
Ubytování	1 360	14	167	1 193
Strava	1 600	20	267	1 333
Lektorné	30	20	5	25
Celkem	2 990	-	439	2 551

Všechny ceny zůstaly zachovány, s výjimkou ceny za ubytování, která zaznamenala mírný růst z důvodu zvýšení snížené sazby z 10 % na současných 14 %. Ve skutečnosti však z této částky v letošním roce vytěží centrum o 16 Kč méně.

V případě dětí je situace poněkud jednodušší, z důvodu osvobození není potřeba rozpočítávat cenu pro potřeby DPH. Cena musí být stanovena za celý tábor bez rozpočítávání na jednotlivé služby. V opačném případě by mohlo být uplatněno osvobození pouze na poskytování zábavního programu pod vedením lektora.

V tabulce 4.2.2 je stanovená cena na jedno dítě, v dalším sloupci je cena zjištěná za všech 15 dětí.

**Tabulka 4.1.5 Stanovení celkových výnosů za děti**

Cena	Kč
Za dítě	2 590
Celkem	38 850

Následuje tabulka 4.2.3, ve které je celkový přehled výnosů za všechny dospělé osoby účastníci se táborem, kalkulující s 12 osobami. Lze z ní vyčíst, jaká část získaných příjmů od všech dospělých bude odvedena jako daň na výstupu.

**Tabulka 4.1.6 Stanovení celkových příjmů za dospělé**

Cena	Včetně DPH	Bez DPH	DPH celkem
Za osobu	2 990	2 501	439
Celkem	35 880	30 612	5 268

V tabulce 4.2.4 jsou uvedeny celkové výnosy za všechny dospělé a děti.

Tabulka 4.1.7 Sumarizace celkových výnosů

Účastníci	Výnosy
Dospělí	30 612
Děti	38 850
Celkem	69 462

Z tabulky bylo zjištěno, že celková přijatá částka za dospělé osoby činí 35 880 Kč, z toho částka DPH na výstupu činí 5 268 Kč. Po sečtení celkové částky bez DPH a přičtení 38 850 Kč za děti, je výsledná částka 69 462 Kč.

Zjistit celkové výnosy za týdenní tábor pro děti a jejich rodiče nebylo příliš náročné. Složitější situace nastane při výpočtu daně na vstupu, protože je nutné veškerá přijatá plnění rozpočítat na počet dospělých a dětí. Jelikož byla u dospělých uplatněna daň na výstupu, je možné si uplatnit odpočet daně na vstupu, u dětí tato možnost nevzniká, neboť zde není nárok na odpočet daně.

Proti roku 2011 se zjišťování nákladů na tábor poněkud komplikuje. Tabulka nákladů je rozšířena o služby poskytovatelů elektrické energie a poplatků za odvádění odpadních vod, který byl nově obcí Hostětín zaveden (dále nazýváno stočné).

Při stanovování ceny za elektřinu se vychází z poměru podlahové plochy. Ta se rozpočítává na provoz 66,7 % (zahrnuje seminární a ubytovací prostory) a služby kanceláře 33,3 % (zajišťuje vzdělávací a pobytové akce). Předpokládá se stejné zapojení služeb kanceláře jako v loňském roce – tj. 8,33 %.

Jelikož faktura za odběr elektřiny bývá doručena zákazníkům až po skončení zúčtovacího období, vznikne EI Veronica povinnost si vyžádat mimořádnou fakturu po skončení třetího čtvrtletí, aby tyto údaje bylo možné zahrnout do stanovení daňové povinnosti daně z přidané hodnoty za třetí čtvrtletí. V následujícím příkladě jsou náklady na elektřinu stanoveny podle průměrné spotřeby určené za srpen 2011 se zjištěnými cenami pro letošní rok.

Podrobnější výpočet nákladů na elektřinu:

<u>rozpočet elektřiny na 6 dní</u>	<u>1 341,00 Kč</u>
spotřeba elektřiny pro provoz (66,7 %)	894,00 Kč
spotřeba elektřiny v kanceláři (33,3 %)	447,00 Kč
<u>z toho za tábor (8,33 %)</u>	<u>37,20 Kč</u>
celkem spotřeba elektřiny za tábor	931,20 Kč



Stočné je také vyúčtováno na konci kalendářního roku. Avšak částka, která připadá na rok v m<sup>3</sup> obytné plochy je známa již v současnosti. Je stanovena na 8,33 Kč/m<sup>3</sup>, z toho vypočtený roční odvod obci Hostětín se rovná částce 3 989 Kč. Pokud bude využito procentuálního výpočtu připadajícího na jeden tábor, bude se dále pracovat s poměrem 1,65 % z částky 3 989 Kč.

Nákup potravin v letošním roce podraží podle dosavadního vývoje indexu spotřebitelských cen alespoň o 2 %, proto je cena stanovena na 10 200 Kč.

Lektor v letošním roce přislíbil svou spolupráci při zvýšení své ceny o 20 Kč/hodina. V roce 2011 nebylo nutné žádným způsobem rozdělovat jaká část lektorného připadá na rodiče, neboť šlo pouze o symbolickou částku, která zahrnovala nákup odměn do soutěže, které se zúčastnili i rodiče dětí. Nyní je nutné procentuálně určit z jaké části náklady na lektorné připadají na dospělé osoby. Dle kalkulace připadá na dítě týdenní lektorné částkou 906 Kč, dospělí zaplatí 30 Kč.

Výpočet je následující:  $\frac{30}{906} \times 100 = 3,3 \%$

To poslouží k následnému uplatnění daně z přidané hodnoty, ta může být považována za zanedbatelnou, protože je vypočtena na 3,3 %.

Současná cena za služby prádelny vzrostla o 10 %, stejnou cenu jako v loňském roce si zachovala snad jen služby kuchyně.

Pro zjištění daně na vstupu může být využito dvou způsobů. Mělo by být dosaženo stejných výsledků, případně mírné odlišnosti z důvodu zaokrouhlování. Záleží však pouze na zaměstnancích institutu, kterou metodu si zvolí, protože pro ně bude lepší.

### **1. Varianta výpočtu daně na vstupu**

Tato metoda je založena na stanovení daně na vstupu, která je následně upravena o část daně, na kterou nemůže být uplatněn nárok na odpočet. Tabulka 4.2.5 představuje náklady za tábor.

**Tabulka 4.1.8 Sumarizace nákladů**

Položka	Cena celkem	Sazba daně (%)	Částka DPH	Cena bez DPH
Potraviny	10 200,00	14	1 253,00	8 947,00
Prádelna	5 500,00	20	917,00	4 583,00
Služby kuchyně	3 159,00	20	527,00	2 632,00
Kancelářský mat.	163,00	20	27,00	136,00
Lektorné	4 800,00	20	800,00	4 000,00
Elektřina	931,20	20	155,20	776,00
Stočné	65,80	14	8,10	57,70
Celkem	24 819,00	-	3 687,30	21 131,70

Údaje z předchozí tabulky jsou pouze dílčí a slouží ke zpřehlednění celkových nákladů. Hodnota DPH a celková cena nákladů bez DPH se musí ještě upravit, neboť institut nemá nárok na odpočet celé daně. První sloupec nese úhrn DPH, sloupec nárok na odpočet daně v sobě zahrnuje dospělé osoby celkem na jednotlivé náklady, sloupec bez nároku na odpočet daně zahrnuje osvobození na děti a tato část musí být z DPH vyloučena.

Pokračování výpočtu je uvedeno v tabulce 4.2.6. Pokud budou účastníci tábora rozdělení procentuálně, bude připadat na dospělé 44,44 % a na děti 55,56 % z daně na vstupu.

**Tabulka 4.1.9 Procentní stanovení daně na vstupu**

Položka	Daň na vstupu		
	celkem	bez nároku na odpočet	nárok na odpočet
Potraviny	1 253,00	696,00	557,00
Prádelna	917,00	509,00	408,00
Služby kuchyně	527,00	293,00	234,00
Kancelářský mat.	27,00	15,00	12,00
Lektorné	800,00	773,60	26,40
Elektřina	155,20	86,20	69,00
Stočné	8,10	4,50	3,60
Celkem	3 687,30	2 377,30	1 310,00

V tabulce je uvedená daň na vstupu celková, ale nárok na odpočet se vztahuje pouze na část připadající na dospělé, bylo zjištěno, že tato částka se rovná 1 310 Kč.

V současné chvíli jsou k dispozici již všechny potřebné údaje, které slouží ke stanovení celkové daňové povinnosti a může být zjištěno, kolik musí EI Veronica odvést finančnímu úřadu za pořádání jednoho tábora. Ve skutečnosti se může situace do konce zdaňovacího období změnit, nejedná se o konečnou stanovenou částku za všechny ekonomické činnosti. K výpočtu daňové povinnosti došlo z důvodu, aby bylo možné srovnat situaci v loňském roce se současným stavem.

Výpočet daňové povinnosti centra je následující:

$$\text{daň na výstupu} - \text{daň na vstupu} = \text{vlastní daňová povinnost (nadměrný odpočet)}$$

$$5268 - 1310 = 4958$$

Bylo zjištěno, že daňová povinnost, která by vznikl EI Veronica za šestidenní tábor, představuje částku 3 958 Kč.

## 2. Varianta výpočtu daně na vstupu

Druhá metoda, která bude popsána níže, je založena na odlišném stanovení částky, ze které se daň na vstupu následně zjišťuje. Rozdíl je v tom, kdy se stanovuje poměr připadající na dospělé účastníky tábora. V předchozím případě se tato část stanovovala až z vypočtené daně. V následující variantě dojde nejprve ke stanovení poměru připadající na dospělé a z této částky se následně stanoví daň. Část připadající na děti bude zahrnuta mezi výdaje, na které nelze uplatnit odpočet daně. Stanovený procentní poměr bude zachován i nadále, děti 55,56 % a dospělí 44,44 %. Rozdělení nákladů je uvedeno v tabulce 4.2.7.

Tabulka 4.1.10 Procentní rozdělení celkových nákladů

Položka	Náklady		
	celkové	na děti	dospělí
Potraviny	10 200	5 667,10	4 532,90
Prádelna	5 500	3 055,80	2 444,20
Služby kuchyně	3 159	1 755,10	1 403,90
Kancelářský mat.	163	90,60	72,40
Lektorné <sup>17</sup>	4 800	4 641,60	158,40
Elektřina	931	517,30	413,70
Stočné	66	36,70	29,30
Celkem	24 819	15 764,20	9 054,80

<sup>17</sup> Hodnota je vypočtena procentuálním poměrem účasti dospělých na hodinách s lektorem. Je stanovena na 3,30 %.

Částka připadající na dospělé by šla zjistit i mnohem jednodušeji, procentem z celkové částky. Je nutno vzít v úvahu, že tyto náklady nejsou zaúčtovány současně, a proto musí být spočteny zvlášť pro každý náklad.

Tabulka 4.2.8 slouží ke stanovení nároku na odpočet DPH, jednotlivé náklady připadající na dospělé byly matematicky zaokrouhleny na celé Kč.

**Tabulka 4.1.11 Stanovení daně na vstupu**

Položka	Náklady za dospělé	Sazba daně (%)	Částka DPH	Cena bez DPH
Potraviny	4 533	14	557	3 976
Prádelna	2 444	20	407	2 037
Služby kuchyně	1 404	20	234	1 170
Kancelářský mat.	72	20	12	60
Lektorné	158	20	26	132
Elektrina	414	20	69	345
Stočné	29	14	4	25
Celkem	9 054	-	1 309	7 745

Výpočet daňové povinnosti institutu je následující:

*daň na výstupu – daň na vstupu = vlastní daňová povinnost (nadměrný odpočet)*

$$5268 - 1309 = 3959$$

Z výše uvedených dvou variant vyplývá, že daň na vstupu se liší pouze z důvodu zaokrouhlování. Záleží jenom na EI Veronica, kterou metodu si zvolí, protože pro ni bude přijatelnější z pohledu účtování, evidence nebo z jiné příčiny. V další textu se pracuje již jenom s částkou 1 310 Kč.

Náklady, které vznikly v souvislosti s poskytováním tábora, byly vyčísleny na částku, která připadala na děti a nebylo možné si od ní odečíst daň a dále na částku připadající na dospělé po odpočtu daně.

*náklady za děti celkem + cena nákladů za dospělé bez DPH = celkové náklady*

$$15\,764,20 + 7\,745 = 23\,509,20$$

Po zaokrouhlení na celé koruny nahoru vyšla částka 23 510 Kč, která byla vyčíslena jako celkové náklady na týdenní tábor za rodiče a jejich děti.

## 4.2 SROVNÁNÍ KALKULACÍ

Je podstatné upozornit na to, že jde pouze o hypotetický výpočet sloužící pro potřeby EI Veronica.

V tabulce 4.3.1 je uvedeno srovnání daňové povinnosti za tábor v roce 2011 a předpokládaná daňová povinnost v roce 2012.

**Tabulka 4.2.1 Srovnání v letech**

	2011	2012
Daň na výstupu	10 041	5 268
Daň na vstupu	2 960	1 310
Daňová povinnost	7 081	3 958

Z vypočteného vyplývá, že by v letošním roce měl institut zaplatit přibližně o 56 % méně na dani z přidané hodnoty za letní tábor to je o 3 123 Kč méně oproti roku 2011.

Kromě toho určitě stojí za zmínku, jakým způsobem byl zaznamenán vývoj přijatých a poskytnutých plnění očištěných o daň z přidané hodnoty v obou letech.

**Tabulka 4.2.2 Výpočet zisku**

	2011	2012
Výnosy	62 829	69 462
Náklady	19 343	23 510
Zisk	43 486	45 952

V tabulce 4.3.2 je uvedeno jakou finanční náročnost představuje pořádání letního tábora pro děti a jejich rodiče. To, že v letošním roce došlo k mírnému nárůstu zisku, má do jisté míry za následek osvobození dětí od daně, takže veškeré přijaté částky byly k dispozici institutu. Na druhou stranu zase nebylo možné si uplatnit celou částku daně na vstupu, tudíž část, která připadala na děti, zvýšila celkové náklady na pořádaný tábor.

Poněvadž se v textu často vyskytují výrazy daň na vstupu a daň na výstupu, následující obrázek 4.3.1 slouží pro lepší představu popisovaného.

Obrázek 4.2.1 Účet DPH [8]

MD	343 – DPH	Dal
daň na vstupu	daň na výstupu	
přijatá plnění	poskytnutá plnění	
nákupy	prodej	

$výstup - vstup > 0 \rightarrow$  daňová povinnost (závazek)

$výstup - vstup < 0 \rightarrow$  nadměrný odpočet (pohledávka)

Následující část a tabulka 4.3.3 stanovuje způsob, jakým musí být výše uvedené výpočty zaúčtovány po vzniku povinnosti. Proplacení zálohy za tábor je stanoveno do 15. července daného roku. Výše zálohy za dospělého činí 1 500 Kč, dítě 1 200 Kč. Zbývajících částka bude společně s ubytovacím a rekreačním poplatkem zaplacená v den příjezdu v hotovosti.

Tabulka 4.2.3 Účetní případy

Číslo	Předpis	Částka	MD	Dal
1.	zaplacení zálohy za tábor – dospělí	15 000,-	221001	324002
	vystavení daňového dokladu na přijatou platbu	3 000,-	324002	343001
2.	zaplacení zálohy za tábor - děti	18 000,-	221001	324002
3.	nákup potravin	9 643,-	501010	211004
	DPH 14 %	557,-	343002	211004
4.	nákup kancelářského materiálu	151,-	501001	211004
	DPH 20 %	12,-	343001	211004
5.	vystavení faktury za tábor - dospělí			
	základ daně celkem	30 612,-	311002	
	a) ubytování	14 316,-		602100
	b) strava	15 996,-		602101
	c) lektorné	300,-		602003
	DPH	5 268,-	311002	
	a) 14 %	2 004,-		343002
	b) 20 %	3 264,-		343001

	zúčtování zálohy – bez DPH	15 000,-	324002	311002
	zúčtování DPH	3 000,-	343001	311002
6.	vystavení faktury za tábor – děti			
	celkem	38 850,-	311002	
	a) ubytování	11 760,-		602100
	b) strava	13 500,-		602101
	c) lektorné	13 590,-		602003
7.	ubytovací poplatek	108,-	311002	315100
8.	rekreační poplatek	120,-	311002	315200
9.	zaplacení tábora v hotovosti	36 462,-	211004	311002
10.	zaplacení rekreačního a ubytovacího poplatku	228,-	211004	311002
11.	přijatá faktura – lektorné	4 774,-	518008	321001
	DPH 20 %	26,-	343001	321001
12.	přijatá faktura - elektrická energie	862,-	502001	321001
	DPH 20 %	69,-	343001	321001
13.	úhrada lektorného	4 800,-	321001	221001
14.	stočné	62,-	502004	321001
	DPH 14 %	4,-	343002	321001
15.	přijatá faktura - prádelna	5 093,-	518005	321001
	DPH 20 %	407,-	343001	321001
16.	úhrada faktury – prádelna	5 500,-	321001	221001
17.	služby kuchyně	2 925,-	518005	321001
	DPH 20 %	234,-	343001	321001
18.	úhrada faktury – služby kuchyně	3 159,-	321001	221001

Pro zaúčtování bylo využíváno druhé varianty, která stanovovala výši DPH na vstupu. Po konzultaci s účetní EI Veronica bude pravděpodobně využíváno varianty č. 2, která se zdá být pro výpočet a zaúčtování DPH přehlednější.

Následující tabulka 4.3.4 zobrazuje účet 343 DPH, ve kterém se promítla i záloha za poskytnuté tábory.

**Tabulka 4.2.4 Účet DPH**

MD	343- DPH	DAL
3) 557,-	1) 3 000,-	
4) 12,-	5) 5 268,-	
5) 3 000,-		
11) 26,-		
12) 69,-		
14) 4,-		
15) 407,-		
17) 234,-		
Σ 4309,-	Σ 8 236,-	

$$8\,268 - 4\,309 = 3\,959$$

Pro kontrolu byl ještě sestaven účet 343, který zaznamenává DPH v sazbě základní 20 % a současně v sazbě snížené 14 %. Posloužil k ověření správnosti výpočtu i zaúčtování výše uvedených skutečností, neboť daňová povinnost byla stanovena ve stejné výši a to 3 959 Kč.

Pokud v letošním roce proběhne šest podobných akcí, znamená to pro EI Veronica zvýšení zisku téměř o 15 000 Kč, což už není zanedbatelná částka, především pro neziskovou organizaci.

Problematika DPH není jednoduchou záležitostí, proto byla snaha toto téma co nejpodrobněji popsat a vysvětlit, neboť má sloužit jako metodická pomůcka ke správnému stanovení daňové povinnosti s maximálním využitím osvobození od daně z přidané hodnoty.



## 5 ZÁVĚR

Vstoupit do neziskového sektoru a v zápětí pochopit všechny předpisy, které upravují neziskové organizace a konkrétně v tomto případě občanské sdružení, je téměř nemožné. Je potřeba mít dostatek času na ucelení myšlenek a podrobné nastudování všech právních předpisů, kterými se musí občanské sdružení řídit.

Žádný zákon přesně nespecifikuje oblast neziskových subjektů, což se odráží i v právních předpisech a činnosti některých organizací. Právní úprava této skupiny subjektů je dosti chaotická, v každém předpisu je nazývána jinak nebo někde zcela chybí. Občas se stane, že nedojde k novelizaci vyhlášky<sup>18</sup>, takže tyto subjekty stále tápou a nemají pevný předpis, o který by se mohli opřít a řídit se jím naplno. Předností zůstává, že se ještě stále najdou autoři, kteří se touto problematikou zabývají, doplňují a obnovují publikace, kterými je možno se řídit.

Tato práce v sobě zahrnuje především teoretické vymezení pojmu občanského sdružení, možnosti jeho financování a poukazuje na předpisy, kterými by se mělo řídit jeho účetnictví.

V části, která zahrnuje daně, jsou nejprve rozebírány daně přímé. U vybraných daní jsou pak v závěru prakticky aplikovány ustanovení vztahující se na Ekologický institut Veronica. Nejvýznamnější představitelem daní nepřímých je daň z přidané hodnoty. Tato daň je v práci rozebrána dopodrobna, neboť je vodítkem pro praktickou část.

S příchodem roku 2012 došlo v Ekologickém institutu Veronica k možnosti uplatnění osvobození bez nároku na odpočet daně podle § 57 zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Praktická část aplikuje tuto skutečnost na pobytové akce pro rodiny s dětmi. Pro srovnání bylo nejprve poukázáno na to, jak docházelo k vypořádání s DPH v předešlých letech a jak bylo nutno pro rok 2012 metodiku pro vypořádání DPH změnit, aby docházelo k maximálnímu využití možností, které zákon povoluje. To má pro EI Veronica velký význam i po finanční stránce, neboť pobytové akce tvoří významnou část samofinancování.

Na druhou stranu je pravda, že oblast působnosti občanských sdružení je velmi široká a každé si může stanovit odlišný cíl, pro který bylo zřízeno. Z toho důvodu také řeší odlišné

---

<sup>18</sup> Tím je na mysli především vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

problémy a to, co se může někde naskytnout nově, může jiná organizace shledávat jako každodenní záležitost. Proto jako možné východisko této „nedořešené“ oblasti, ve které celkově neziskové organizace působí, se jeví vzájemné poskytování informací, technik a možnosti řešení alespoň v oblasti účetnictví a daní.

Tuto vzájemnou nápomoc by v současné době ocenil i Ekologický institut Veronica, který se v letošním roce potýká s určitými změnami, především v oblasti daně z přidané hodnoty. Nicméně mezi spolupracujícími nebo podobnými občanskými sdruženími nejsou četné, ba téměř žádné jiné organizace, které by podléhali odvodu daně z přidané hodnoty a proto mohly být rádci v této nastalé situaci.

Cílem práce proto bylo pokusit se vyřešit danou situaci a připravit metodiku, kterou by se mohlo občanské sdružení řídit. Za současných podmínek je navrhovaná metodika využitelná pro všechny akce pořádané EI Veronica související s účastí dětí a mládeže. Přáním je, aby maximálně posloužila a usnadnila orientaci v dosud neprobádaném prostředí a aby se případně touto metodikou mohly řídit i ostatní občanská sdružení pokud se budou potýkat se stejným problémem.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Odborné knihy

- [1] BENDA, Václav. *DPH u neziskových subjektů*. 2. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009. 168 s. ISBN 978-80-7273-160-2.
- [2] BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1.vyd. Praha: Oeconomica, 2009. 304 s. ISBN 978-82-245-1650-9.
- [3] HUDCOVÁ, Z. *Daňový režim neziskových organizací v ČR a ve vybraných zemích EU*. 1.vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2007. 173 s. ISBN 978-80- 244-1841-4.
- [4] KOLEKTIV AUTORŮ. *Nevýdělečné organizace 2011*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 316 s. ISBN 978-80-7357-625-7.
- [5] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. [i]Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně[/i]. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 256 s. ISBN 978-80-7263-675-4.
- [6] MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
- [7] URBANCOVÁ, A.; KRYŠKOVÁ, Š. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2.vyd. Ostrava: VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA, 2008. 232 s. ISBN 978-80-7263-510-8.

### Zákony

Listina základní práv a svobod

Vyhláška č. 504/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

České účetní standardy

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

Zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 357/1992 Sb., o dani darovací, dědická a dani z převodu nemovitostí ve znění pozdějších předpisů

Zákone č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákone č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

## Elektronické dokumenty a ostatní

*Centrum Veronica Hostětín.* [online]. Dostupné z:

<http://hostetin.veronica.cz/>

*Cena elektřiny.* [online]. Dostupné z:

<http://www.rwe.cz/cs/mo-aplikace-kalkulator-uspor-za-elektrinu/>

*Hostětín – oficiální internetové stránky.* [online]. Dostupné z:

[http://www.hostetin.cz/vismo/fulltext.asp?hledani=1&id\\_org=12113&query=sto%C4%8Dn%C3%A9&submit=Vyhledat](http://www.hostetin.cz/vismo/fulltext.asp?hledani=1&id_org=12113&query=sto%C4%8Dn%C3%A9&submit=Vyhledat)

[8]*Daň z přidané hodnoty.* [online]. Dostupné z:

<http://www.vachtova.cz/images/ucetnictvi/vyklady/10-dan-z-pridane-hodnoty/dan-z-pridane-hodnoty.pdf>

[9]*De minimis.* [online]. Dostupné z:

<http://www.strukturalni-fondy.cz/Glosar/D/De-minimis>

*Nepřímé daně.* [online]. Dostupné z:

[http://cs.wikipedia.org/wiki/Nep%C5%99%C3%ADm%C3%A1\\_da%C5%88](http://cs.wikipedia.org/wiki/Nep%C5%99%C3%ADm%C3%A1_da%C5%88)

*Přímé daně.* [online]. Dostupné z:

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88>

*Rozvaha.* [online]. Dostupné z:

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Rozvaha>

*Spotřebitelské ceny.* [online]. Dostupné z:

[http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/inflace\\_spotrebitelske\\_ceny](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/inflace_spotrebitelske_ceny)

[10]*Wikipedia – EI Veronica.* [online]. Dostupné z:

[http://cs.wikipedia.org/wiki/Ekologick%C3%BD\\_institut\\_Veronica](http://cs.wikipedia.org/wiki/Ekologick%C3%BD_institut_Veronica)

ŠURÁŇOVÁ, Alena. *Zápis z porady EI Veronica ze dne 30. 8. 2011.*

[11]Archiv EIV, výroční zpráva za rok 2010

[12]Stanovy EI Veronica

## SEZNAM ZKRATEK

atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
č.	číslo
ČNB	česká národní banka
ČR	Česká republika
ČÚS	české účetní standardy
DPH	daň z přidané hodnoty
EC	ekologické centrum
EI Veronica	Ekologický institut veronica
FO	fyzická osoba
Kč	koruny české
NNO	nestátní neziskové organizace
NO	neziskové organizace
PO	právnícká osoba
resp.	respektive
Sb.	Sbírka
tj.	to je
tzv.	tak zvaný
ZD	základ daně
ZDDDDPN	zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty
ZDzN	zákon o dani z nemovitostí
ZDS	zákon o dani silniční
ZO ČSOP	základní organizace českého svazu ochránců přírody
ZoÚ	zákon o účetnictví
ZSD	zákon o spotřebních daních
%	procento
§	paragraf
m <sup>2</sup>	metr čtvereční
m <sup>3</sup>	metr krychlový

## Seznam grafů

Graf 2.2.1 Způsoby financování EI Veronica v roce 2010 .....	16
--	----

## Seznam obrázků

Obrázek 3.2.1 Výpočet DPH .....	43
Obrázek 4.2.1 Účet DPH .....	60

## Seznam tabulek

Tabulka 2.2.1 Přehled podpor "de minimis" - ZO ČSOP Veronica .....	17
Tabulka 4.1.1 Kalkulace ceny za dospělého .....	50
Tabulka 4.1.2 Kalkulace ceny za dítě .....	50
Tabulka 4.1.3 Shrnutí celkových příjmů .....	51
Tabulka 4.1.4 Kalkulace ceny za dospělého .....	53
Tabulka 4.1.5 Stanovení celkových výnosů za děti .....	53
Tabulka 4.1.6 Stanovení celkových příjmů za dospělé .....	53
Tabulka 4.1.7 Sumarizace celkových výnosů .....	54
Tabulka 4.1.8 Sumarizace nákladů .....	56
Tabulka 4.1.9 Procentní stanovení daně na vstupu .....	56
Tabulka 4.1.10 Procentní rozdělení celkových nákladů .....	57
Tabulka 4.1.11 Stanovení daně na vstupu .....	58
Tabulka 4.2.1 Srovnání v letech .....	59
Tabulka 4.2.2 Výpočet zisku .....	59
Tabulka 4.2.3 Účetní případy .....	60
Tabulka 4.2.4 Účet DPH .....	62

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 27. 4. 2012

*Obadalová*

Bc. Klára Obadalová

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 ..... Stanovy ČSOP Veronica

Příloha č. 2..... Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha č. 3 ..... Plakát letního tábora

Příloha č. 4..... Účtová osnova